



Facultad de Administración y Negocios

Contabilidad

Programa Especial de Titulación:

“Aplicación de la NIC 41 en el costo de la uva Sweet Globe en la Fase de Pleno desarrollo de la empresa Agro Uva SA del periodo 2018”

para optar el Título Profesional de Contador
Público

Barzola Mallma Cancio

Garcia Casahuaman Rosmery Elisbet

Laura Auquirima Lorena Beatriz

Lima – Perú

2019

DEDICATORIA

A mi familia por incentivarme siempre a seguir superándome,

Sin su aliento, consejos y amor no lo hubiese logrado

Lorena Laura Auquirima

A mi madre Santos quien ha sido parte fundamental
en este proceso, con su incondicional apoyo y amor en
todo momento.

Rosmery García Casahuaman

En primer lugar, a mi madre quien me dio su apoyo
incondicional a lo largo de mi vida, a mis hermanos
quienes pusieron su confianza y creyeron en mí, a mis
cuñadas por ser tan comprensivas y generosas,

Barzola Mallma, Cancio

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a nuestro asesor de tesis Agustín, Rodríguez Chávez y a nuestra metodóloga Adriana Sofía, Revoredo Peña por habernos manifestado su apoyo, capacidad y conocimiento, durante todo el desarrollo de nuestra investigación.

A nuestras familias porque gracias a su apoyo y consejos hemos llegado a cumplir todas nuestras metas, lo cual constituye la herencia más valiosa.

Agradecemos también a la empresa AGRO UVA S.A. por darnos toda la información necesaria para la elaboración de nuestra tesis.

Y para finalizar a todas las personas que de alguna u otra manera nos brindaron su apoyo para seguir adelante en toda la etapa de evolución de este presente trabajo.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la presentación y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 – Agricultura, bajo su alcance, reconocimiento, medición y revelación en el costo de la Uva Sweet Globe, teniendo en cuenta que además la norma nos indica de la imposibilidad de que un activo biológico se pueda medir a valor razonable de forma fiable considerando que en la etapa de reproducción el activo no completó la transformación para medirlo de forma razonable y cuál sería el impacto al considerar la medición al modelo del costo.

Para obtener información se realizó la investigación mixta de estudio de campo y documental, con el fin de conocer a través de documentos, libros contables, informes de producción y reportes de costos cómo la empresa determina los costos del activo biológico, para así demostrar que la empresa no puede medir de forma fiable a valor razonable.

Para poder analizar la información se realizaron cuestionarios al Contador general, Jefe de Producción y Jefe de Costos y así presentar los resultados.

Se concluye que al no terminar la transformación biológica dentro del ejercicio contable la empresa puede medirlo bajo el modelo de Costos hasta el momento en que se pueda medir a valor razonable.

Palabras Claves: activo biológico, transformación biológica

ABSTRACT

The objective of this research work is to determine the presentation and application of International Accounting Standard 41 - Agriculture, under its scope, recognition, measurement and disclosure in the cost of Sweet Globe Grapes, taking into account that the standard also indicates of the impossibility that a biological asset can be measured at fair value reliably considering that in the reproduction stage the asset does not complete the transformation to measure it reasonably and what would be the impact when considering the measurement to cost models.

To obtain information, the mixed investigation of field and documentary study was carried out, in order to know through documents, accounting books, production reports and cost reports how the company determines the costs of the biological asset, in order to demonstrate that the company cannot measure reliably at fair value.

In order to analyze the information, questionnaires were made to the General Accountant, Head of Production and Head of Costs and thus present the results.

It is concluded that by not completing the biological transformation within the accounting year, the company can measure it under the Costs model until such time as a fair value can be measured.

Keywords: biological asset, biological transformation

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RESUMEN	IV
ÍNDICE	VI
ÍNDICE DE FIGURAS	IX
ÍNDICE DE TABLAS	IX
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO 1.....	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	3
1.2 Delimitación de la Investigación	5
1.3 Formulación del Problema de la Investigación.....	5
1.3.1 Problema Principal	5
1.3.2 Problemas Secundarios.....	5
1.4 Objetivos de la Investigación	6
1.4.1 Objetivo General	6
1.4.2 Objetivos Específicos	6
1.5 Indicadores de Logros de Objetivos	6
1.6 Justificación e Importancia	8
1.6.1 Conveniencia	8
1.6.2 Relevancia Social.....	8
1.6.3 Implicancias teóricas y prácticas	8

1.6.4	Utilidad metodológica	8
1.7	Limitaciones.....	9
CAPÍTULO 2		10
MARCO TEÓRICO.....		10
2.1.	Fundamentación del Caso	10
2.1.1.	Desarrollo de la primera Variable y dimensiones	10
2.1.1.1.	Activo Biológico.....	10
2.1.1.2	NIC 41	10
2.1.1.3	Objetivos y Alcances	12
2.1.1.4	Medición y reconocimiento	13
2.1.1.5	Imposibilidad de medir el Valor Razonable de forma fiable	14
2.1.1.6	Revelación.....	14
2.1.1.7	Valor Razonable.....	16
2.1.2	Desarrollo de la segunda Variable y dimensiones	20
2.1.2.1	Objeto del Costo	20
2.1.2.2	Tipos de Cultivo	20
a)	Cultivos Temporales	21
b)	Cultivos Permanentes	21
2.1.2.3	Flujo del Ciclo Productivo de la Uva.....	21
a)	Preparación del Suelo:.....	24
b)	Armado de Parrón:.....	24
c)	Siembra y Plantación:.....	25
d)	Ciclo Vegetativo:	25
e)	Ciclo de Reproducción:	26
f)	Ciclo de Recolección y Cosecha:	26
2.2	Antecedentes Históricos.....	28
2.3	Definición Conceptual de términos contables.....	35
CAPÍTULO 3		37

METODOLOGÍA	37
3.1. Tipo de investigación	37
3.2 Nivel de Investigación	37
3.3 Diseño de la Investigación	38
3.4 Población y muestra	38
3.5 Método de Investigación	39
3.6 Técnicas e Instrumentos	39
3.7 Matriz de Operacionalización de las Variables	39
3.8 Instrumento de Recolección de Datos	41
CAPÍTULO 4	45
RESULTADOS	45
4.1. Descripción e Interpretación de Resultados	45
4.2 Propuestas de Solución	51
CAPÍTULO 5	52
CASO PRÁCTICO	52
CAPÍTULO 6	73
ESTANDARIZACIÓN	73
6.1. Normas Técnicas	73
CONCLUSIONES	74
RECOMENDACIONES	75
BIBLIOGRAFÍA	76
ANEXOS	77

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Cambio de la NIC 41 - Enero 2016.....	12
Figura 2 Ciclo Vegetativo y Reproductivo de la Uva Sweet Globe	20
Figura 3 Ciclo Operativo de la Uva.....	23
Figura 4 Proceso Vegetativo y Reproductivo de la Vid Fuente: SENAMHI-MINAGRI.....	27
Figura 5 Precio de Mercado de Uva Peruana en Dólares por Kgs. - MINAGRI	65

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Costos Acumulados de la Planta Productora al 31 de diciembre del 2017</i>	<i>53</i>
Tabla 2 Costos Crecimiento de Plantación Vid al 31. 05.2018 – Planta Productora	54
Tabla 3 Costos Crecimiento de Plantación Vid al 31.05.2018 - Planta Productora.....	55
Tabla 4 Resumen de Costos del 01 de enero al 31 de mayo del 2018	56
<i>Tabla 5 Resumen Costo Total de la Planta Productora al 31 de mayo del 2018.....</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 6 Costos Ciclo Vegetativo al 30.09.2018 - Activo Biológico Lote 1104.....</i>	<i>59</i>
<i>Tabla 7 Costos Ciclo Vegetativo al 30.09.2018 - Activo Biológico Lote 1211.....</i>	<i>60</i>
<i>Tabla 8 Costos Ciclo Re productivo al 31.12.2018 - Activo Biológico Lote 1104</i>	<i>61</i>
<i>Tabla 9 Costos Ciclo Re productivo al 31.12.2018 - Activo Biológico Lote 1211</i>	<i>62</i>
Tabla 10 Resumen Costos de Ciclo Vegetativo y Re productivo al 31.12.2018 - Activo Biológico ...	63
Tabla 11 Costo Total al 31.12.2018.....	64
Tabla 12 Valor de la Mercado de Cosecha de Uva - Precio en USD por Kgs.	66
Tabla 13 Calculo Kilogramos por Lote.....	66
Tabla 14 Valor Razonable de la Uva	68
Tabla 15 NIC 12 Ajuste a Valor Razonable	70

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se enfoca directamente en la empresa agrícola del Perú, debido a que las empresas agrícolas no aplican la NIC 41, la cual se puso mucho énfasis en la investigación que tuvo como problema principal, ¿De qué manera influye la aplicación de la NIC 41 en el costo de la Uva Sweet Globe en la Fase Pleno Desarrollo en la empresa Agro Uva SA en el periodo 2018?, la misma que tiene como objetivo determinar la Aplicación de la NIC 41, la medición del costo del activo biológico, la revelación del activo biológico aplicando la NIC 41, cabe mencionar que en el 2018 la uva se ha convertido en el primer producto de la agro exportación con una participación del 12% del total de las agro exportaciones (US\$ 7,033.4 millones), se exporto por un valor de US\$ 817,9 millones (342,5 mil toneladas).

En la siguiente investigación se describen métodos que nos permite aplicar correctamente la aplicación de la NIC 41, el primer capítulo describe el planteamiento de problema en donde se detalla la descripción de la realidad problemática, delimitación de la investigación, formulación del problema de la investigación, objetivos de la investigación, indicadores de logro de los objetivos, justificación e importancia, limitaciones. En el segundo capítulo, hace mención del marco teórico que contiene la fundamentación del caso, antecedentes históricos, definición conceptual de términos contables. En el tercer capítulo, se refiere al marco metodológico en el que contiene, el tipo de investigación, nivel de investigación, diseño de la investigación, población y muestra, método de la investigación,

técnicas e instrumentos, matriz de operacionalización de las variables, instrumento de recolección de datos.

En el cuarto capítulo, se interpreta los resultados de las variables, del instrumento de investigación en la cual serán interpretados de acuerdo con las respuestas que se obtienen para dar propuestas de solución.

En el quinto capítulo se plantea el caso práctico la cual se mostrará una correcta aplicación de la norma en el periodo 2018.

En el capítulo seis se realiza la estandarización que detallan las normas técnicas. Y por último la tesina finaliza con las referencias bibliográficas y anexos correspondientes al tema,

CAPÍTULO 1

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La agricultura en el Perú ha cobrado mayor relevancia para el país las cuales se ven en la necesidad de acogerse a las Normas Internacionales de Contabilidad en especial de la NIC 41 – Agricultura la cual ha sido implementada para el uso de las empresas agrícolas en el tratamiento de activos biológicos.

La composición de la uva varía, pueden ser uvas blancas o negras; en ambas destacan dos tipos de nutrientes: los azúcares, principalmente glucosa y fructuosa, son muy energéticas y nutritivas. Se comen frescas o se utilizan para producir licores como el vino, mosto, brandy, vinagre y pisco. (Ministerio de Agricultura y Riego, 2019)

En el 2018 la uva se ha convertido en el primer producto de la agro exportación con una participación del 12% del total de las agro exportaciones (US\$ 7,033.4 millones), se exporto por un valor de US\$ 817,9 millones (342,5 mil toneladas) superando a otros productos racionalmente exportables como el café, espárragos, mangos y cacao principalmente , con tendencias creciente y dinámica desde hace una década, convirtiéndose en un producto de calidad y de gran demanda en los principales mercados del mundo. (Ministerio de Agricultura y Riego, 2019)

En el sector agrario hay características singulares y problemáticas muy distintas a otros sectores industriales.

La contabilidad agraria a nivel nacional ha sido descuidada en el tratamiento contable por parte de las empresas por ello la manera de solucionar es acogiendo a los conceptos que indican las Normas Internacionales de Contabilidad.

La Norma Internacional de Contabilidad – NIC 41 establece el tratamiento contable mediante la medición del Activo Biológico a Valor Razonable en los estados financieros, pero el párrafo 30 hace mención también de cómo se trataría si no se pudiera medir de forma fiable a Valor Razonable.

La adopción de la Norma Internacional de Contabilidad – NIC 41 permitirá a las empresas agrícolas, un valor mas justo de sus activos biológicos, al aplicar una media fiable del costo y con ello una mejor presentación y revelación de sus Estados Financieros.

En junio del 2014 se modificaron los párrafos del 1 al 5, 8,24 y 44, y añadieron los párrafos 5A a 5C y 63. Dichas modificaciones se aplicará a periodos anuales que comiencen del 01 de enero del 2016.

La empresa AGRO UVA SA que se encuentra dentro del mercado agroexportador de Uva de mesa, la empresa no mide y no reconoce los Activos Biológicos bajo la NIC 41, pero la Gerencia está solicitando la adopción a las Normas ya que al iniciar con la aplicación generaría un impacto en los Estados Financiero.

AGRO UVA SA, se encuentra ubicada en el distrito de la Tinguina en la ciudad de Ica, la cual es muy conocida por la producción y procesamiento de Uva, en el sur del país, hay muchas empresas que cuentan con la Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, pero no hay una estadística de cuantas empresas lo apliquen en forma fehaciente.

Es por ello que la empresa con más de 15 años en el mercado produciendo y exportando uva de mesa, se encuentra en el proceso de aplicar la NIC 41 para determinar que tanto influye el cambio en los costos de la Uva.

1.2 Delimitación de la Investigación

Toda la información contable que se necesitó para desarrollar la investigación se llevó a cabo en las oficinas de la empresa Agro Uva SA ubicada en Jr. Cristóbal Colon N° 620 – Callao.

La Investigación se realizó con la colaboración del Contador General y el Jefe de Producción quienes nos brindaron información para la realización de la Investigación.

El desarrollo de la Investigación se llevará a cabo durante 14 semanas de Setiembre a diciembre del 2019.

Los Bachilleres de la Universidad Tecnológica del Perú, que realizaron la investigación son BARZOLA MALLMA Cancio, GARCIA CASAHUAMAN Rosmery y LAURA AUQUIRIMA Lorena Beatriz

1.3 Formulación del Problema de la Investigación

1.3.1 Problema Principal

¿De qué manera influye la aplicación de la NIC 41 en el costo de la Uva Sweet Globe en la Fase Pleno Desarrollo en la empresa Agro Uva SA en el periodo 2018?

1.3.2 Problemas Secundarios

- a) ¿De qué manera la NIC 41 mide el Costo del Activo Biológico - Uva Sweet Globe?
- b) ¿Cómo la NIC 41 reconoce el Costo del Activo Biológico - Uva Sweet Globe?
- c) ¿En qué medida la NIC 41 revela el Costo del Activo Biológico - Uva Sweet Globe en los EEFF?

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo General

Determinar la Aplicación de la NIC 41 en el Costo de la Uva Sweet Globe en la Fase Pleno desarrollo en la empresa Agro Uva en el Periodo 2018

1.4.2 Objetivos Específicos

- a) Determinar la medición del Costo del Activo Biológico - Uva Sweet Globe Aplicando la NIC 41.
- b) Establecer el reconocimiento del Costo del Activo Biológico - Uva Sweet Globe Aplicando la NIC 41.
- c) Identificar en qué medida la NIC 41 revela el Costo del Activo Bilógico - Uva Sweet Globe en los EEFF.

1.5 Indicadores de Logros de Objetivos

OBJETIVOS	INDICADOR
<p><u>Objetivo General:</u></p> <p>Determinar la Aplicación de la NIC 41 en el Costo de la Uva Sweet Globe en la Fase Pleno Desarrollo de la empresa Agro Uva en el Periodo 2018</p>	<p>Costos de las etapas del proceso productivo</p> <p>Costos de la Fase Pleno desarrollo</p>
<p><u>Objetivo Especifico N° 01</u></p> <p>Determinar la medición del Costo del Activo Biológico - Uva Sweet Globe Aplicando la NIC 41.</p>	<p>Control de la vida útil de los Activos Biológicos</p> <p>Medición del Activo Biológico de forma fiable</p> <p>Medición del Activo Biológico a Valor Razonable</p>
<p><u>Objetivo Especifico N° 02</u></p> <p>Establecer el reconocimiento del Costo del Activo Biológico - Uva Sweet Globe Aplicando la NIC 41.</p>	<p>Criterios para reconocer el Activo Biológicos</p>
<p><u>Objetivo Especifico N° 03</u></p> <p>Identificar de que manera la NIC 41 revelara la información del Activo Biológico - Uva Sweet Globe.</p>	<p>Información para revelar el Activo Biológico</p>

16 Justificación e Importancia

1.6.1 Conveniencia

Este trabajo será de conveniencia para la empresa AGROUVA S.A, por cuanto contribuirá a una adecuada medición, reconocimiento y revelación de los costos del activo biológico en los Estados Financieros de la entidad.

1.6.2 Relevancia Social

Este trabajo será de relevancia para los Emisores y usuarios de los Estados Financieros, como directivos, funcionarios, empleados u otras entidades con afinidad a la empresa AGRO UVA S.A.

1.6.3 Implicancias teóricas y prácticas

Este trabajo tiene un valor teórico y práctico en donde por primera vez se aplica la norma internacional contable NIC 41 y la medición del activo biológico Uva Sweet Globe de la empresa AGRO UVA S.A en el periodo 2018.

Esta aplicación permitirá una adecuada emisión y presentación de los Estado Financieros de la empresa.

1.6.4 Utilidad metodológica

Este trabajo ha permitido aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 y medir los costos de los activos biológicos, para una adecuada revelación en los Estados Financieros.

De dichas variables se han establecido los indicadores que sirven para formular las preguntas, objetivos y formular el Marco Teórico.

1.7 Limitaciones

El área contable no cuenta con información adecuada, esta debería ser entregada por el área de la Producción como las etapas del proceso y actividades, al no contar con ello no habrá un adecuado tratamiento de la norma NIC 41, y no podrán determinar con exactitud que parte del proceso corresponde a Activo Biológico y de qué manera reconocerlo y medirlo.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación del Caso

El presente trabajo de investigación se presenta ya que la empresa AGRO UVA SA no realiza la medición de los Activos Biológicos y Productos Agrícolas de acuerdo a lo que indica la norma, teniendo en cuenta los procesos que se tienen y los momentos en que la planta productora genera un Activo Biológico. Es importante la medición a Valor razonable ya que es una forma más fiable de saber cómo afecta o influye este cambio en los Estados financieros.

2.1.1. Desarrollo de la primera Variable y dimensiones

2.1.1.1. Activo Biológico

Según la Norma Internacional de Contabilidad 41 – Agricultura (2016), señala el siguiente concepto “Un activo biológico es un animal vivo o una planta.” (p. 2)

Dichos animales o plantas son controlados por una empresa para un beneficio futuro.

En la empresa AGRO UVA SA el activo biológico es la Planta Vid una vez que llegue a su maduración será reconocida como producto agrícola, dicho producto agrícola será desprendido de la planta en otras palabras cosechada y enviada al área de Packing.

2.1.1.2 NIC 41

En junio del 2015 el IASB - Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera emitió ciertas modificaciones a la NIC 41 – Agricultura, la cual entro en vigencia el 01 de enero del 2016,

La NIC 41 comenta que los activos biológicos (incluyendo plantas productoras) que tuvieran relación con la Actividad Agrícola tendrían medición a Valor Razonable menos los Costos de Ventas, basado en que la transformación biológica (crecimiento, degradación, producción y procreación) se reflejaría mejor mediante dicho valor.

Ante ello el IASB decidió emitir modificaciones en donde las Plantas Productoras se medirían como un activo fijo basado en la NIC 16 – Propiedad, planta y equipo, debido a que el uso de las plantas productoras maduras que son disponibles para generar productos agrícolas, sería similar al uso de una maquinaria para la fabricación de bienes, además que las Plantas Productoras se utilizan solo para generar productos en ciertos periodos y pasado este tiempo, el beneficio económico futuro significativo que proceden de dichas plantas productoras surgiría de la venta de los productos agrícolas que estas generen.

CAMBIOS EN LA NIC 41 - ENERO 2016

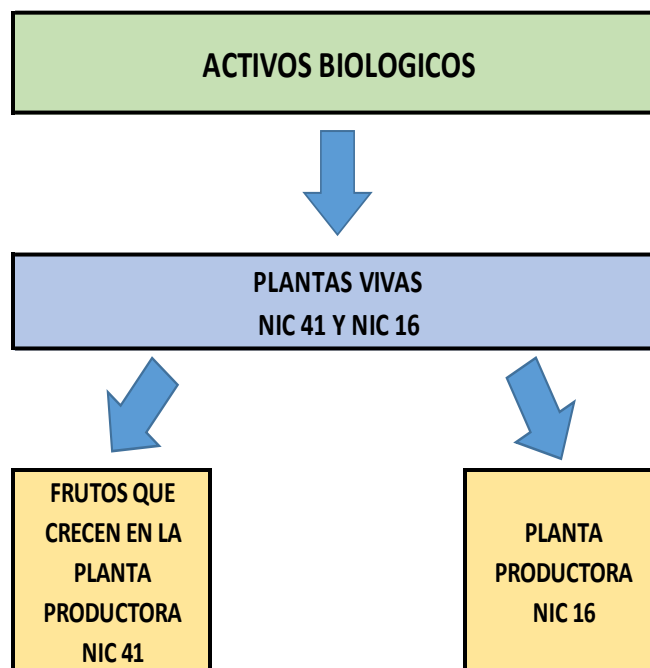


Figura 1 Cambio de la NIC 41 - Enero 2016

Elaboración Propia

2.1.1.3 Objetivos y Alcances

De acuerdo a lo que señala la NIC 41 – Agricultura (2016): “El objetivo es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (p.1)

Al iniciar con la aplicación de la Norma en la empresa AGRO UVA SA, lo esperado por la gerencia es saber si está considerando correctamente el costo de los Activos Biológico y el objetivo principal es saber cómo impacta la variación, si lo hubiera, en los Estados financieros

Y respecto a los alcances nos explica lo siguiente:

Esta norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente,

siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: a) activos biológicos, excepto las plantas productoras, b) productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección; y c) subvenciones del gobierno cubierta por los párrafos 34 y 35 (NIC 41,2016, p.1)

Para adoptar a la NIC 41, es importante tener en cuenta que toda medición será a los Activos Biológicos

2.1.1.4 Medición y reconocimiento

La norma indica que el activo debe generar beneficios futuros y ello fluya hacia la empresa, como se explica a continuación:

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados
- b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo
- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable. (NIC 41, 2016, p. 3)

La Norma indica que los Activos biológico se miden a valor razonable con efecto en resultados, como se explica a continuación:

Un activo biológico debe ser medido tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una entidad deben ser medidos en el punto de cosecha o recolección a su valor

razonable menos los costos estimados en el punto de venta. (NIC 41, 2016, p. 4)

Hay casos, en que al término del ejercicio contable el Activo Biológico no ha completado la transformación para que pueda ser medido a valor razonable. Por ende, no hay un precio en el mercado que pueda medir esta etapa incompleta

2.1.1.5 Imposibilidad de medir el Valor Razonable de forma fiable

Al respecto la NIC 41 indica que: Se presume que el Valor Razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, solo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios cotizados de mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras mediciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del Valor. Una vez que el Valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse de forma fiable, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. (NIC 41, 2016, p4).

2.1.1.6 Revelación

La revelación ayudara a que los Estados financieros, en este caso la nota a los Estados financieros permita a la gerencia de la empresa leer sobre los activos biológicos con los que cuenta. Por ello la norma nos permite considerar detalladamente información necesaria para revelar.

La NIC 41 – Agricultura, explica lo siguiente:

La entidad debe revelar la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta de los activos biológicos.

La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos. Los activos biológicos pueden ser clasificados como maduros o por madurar. (NIC 41, 2016, p).

Los activos Biológicos que no puedan ser medidos de forma fiable a Valor Razonable también tienen información a revelar.

Información a revelar sobre activos biológicos cuyo Valor Razonable no puede ser medida con fiabilidad; La NIC 41 (2016) comenta:

Si la entidad mide, al final del periodo, los activos biológicos a su costo menos depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar en relación con tales activos biológicos.

- a) Una descripción de los activos biológicos
- b) Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.
- c) Si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable.
- d) El método de depreciación utilizado
- e) Las Vidas Útiles o las tasas de depreciación utilizadas; y
- f) Importe en libros brutos y la depreciación acumulada (a lo que se agregaran las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo. (NIC 41, 2016, p. 7).

2.1.1.7 Valor Razonable

El valor razonable es el precio de mercado, y de acuerdo a la NIC 41 –

Agricultura, se define como sigue: “Es el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición” (NIC 41, 2016, p 3).

Para realizar el reconocimiento del Valor Razonable del Activo Biológico mencionaremos lo que indica el párrafo 12 de la NIC 41

Un activo biológico se medirá, tanto en el reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de ventas.

El párrafo 13 indica que los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de ventas en el punto de cosecha o recolección.

De acuerdo a lo señalado en el cuadro del Ciclo Vegetativo y Reproductivo de la Uva Sweet Globe, en el año 2018 no se completó la fase de Pleno Desarrollo faltando el ciclo de maduración, teniendo en cuenta que aún no se termina con la transformación biológica de la uva.

Para poder realizar la medición a Valor razonable se tuvo que revisar y apoyar de los conceptos de la NIIF 13 – Medición a Valor Razonable, el cual en el párrafo 5 del Alcance menciona lo siguiente:

Esta NIIF se aplicará cuando otra NIIF requiera o permita mediciones a Valor Razonable o información a revelar sobre mediciones a valor razonable (y mediciones, tales como Valor razonable menos costo de ventas, basadas en el

valor razonable, o información a revelar sobre esas mediciones. (NIIF 13, 2013, p. 1).

En el presente trabajo de investigación que se está tratando un activo biológico basado en la NIC 41 se requiere conocer la aplicación de la NIIF 13, para calcular la medición a Valor Razonable.

De acuerdo a la que se menciona en la NIIF 13, el concepto de valor razonable es: “El Valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad” (NIIF13, 2013, p.1).

Para entender la NIIF 13 no indica cuando deberá medirse a valor razonable, sino de cómo se va a medir.

En el trabajo de Investigación se está tratando de la Uva Sweet globe, dicha variedad es nueva en el mercado para exportación a USA, su primera cosecha será en marzo del 2019.

Cabe indicar que su proceso de maduración no se ha terminado al 31.12.2018 y se tienen los costos acumulados hasta dicha fecha, y de acuerdo a lo que nos indica la NIC 41 el activo biológico se medirá en el momento final del periodo sobre el que se informa a su valor razonable, esto significa que al 31.12.2018.

Como la transformación biológica no concluye y los productos agrícolas aún se obtienen en marzo del 2019, se tuvo que estimar los costos de ventas y traerlos a un valor presente (diciembre 2018) para hallar el valor razonable.

Para realizar ello nos basamos en el Apéndice B de la NIIF 13 y las técnicas de valoración, el cual nos hace mención a 3 técnicas: enfoque de mercado, enfoque de costos, enfoque del ingreso.

La técnica que se uso fue el Enfoque del ingreso y la NIIF 13 lo define:

El enfoque del ingreso convierte importes futuros (por ejemplo, flujo de efectivo o ingresos y gastos) en un importe presente (es decir, descontado) único. Cuando se utiliza el enfoque del ingreso, la medición del valor razonable refleja las expectativas del mercado presentes sobre esos importes futuros. (NIIF 13,2013, p. 20).

Para calcular el valor razonable en el caso práctico se ha considerado traer a valor presente los ingresos y costos de ventas de la Uva que se cosechara en el 2019, tomando como base, un estimado del Costo de Ventas del año 2018 y los costos de comercialización que involucran el punto de cosecha, tal como se explica a continuación:

1. Con la información en kilogramos se Calculará el precio de venta estimado para la cosecha que se realizará en marzo del 2019. Dicha información es calculada y entregada por el ingeniero agrónomo especializado.

Obtenemos el precio de la Uva según el informe del Precio de mercado de la uva peruana en dólares por kilogramo exportados a USA.

Con estos 2 datos de la Cantidad de kilogramos y el precio de mercado de la uva Obtenemos en precio de venta estimado para la producción de la uva de ambos lotes 1104-1211.

2. Como la transformación biológica no terminó su proceso en diciembre 2018, en los costos estimados en el punto de venta se van a incluir los costos acumulados por dicho proceso sin culminar a febrero del 2019, además, los costos correspondientes como, el Costo de transporte de la Uva y Costos de comercialización, los cuales son aquellos

costos que no dependen de la distancia del mercado.

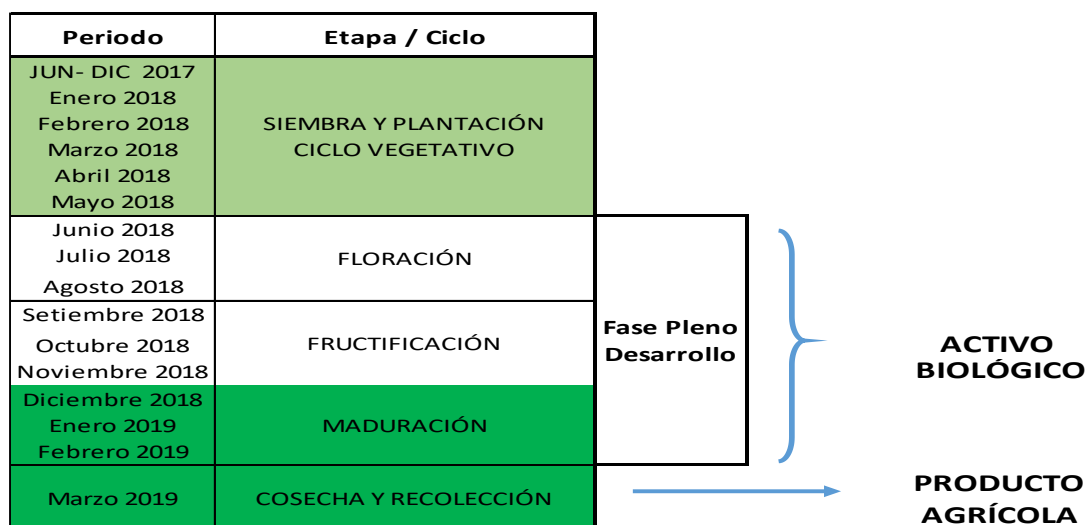
3. A la diferencia entre el precio de venta y el total de costos estimados se le considera como el Valor razonable.
4. Para hallar el Valor razonable al 31 de diciembre del 2018 se le restaran los Costos históricos al 31 de diciembre del 2018, obteniendo como resultado una ganancia por medición a valor razonable.

La figura 2 corresponde a todo el Ciclo del proceso productivo de la uva durante el 2018, el cual nos muestra desde que momento empieza a tomarse los costos del activo biológico y producto agrícola, como se observa la etapa de maduración no culmina su transformación en el 2018, parte de la maduración concluye en enero y febrero del 2018 y el producto agrícola en marzo del 2018.

La variedad que se está tratando tiene esta peculiaridad, además por los tiempos dicha variedad no concluye su transformación al finalizar el periodo.

No todos nuestros activos biológicos concluyen su maduración al cierre de cada periodo, dicha información se tendrá que revelar en las notas de los estados financieros.

CICLO VEGETATIVO Y REPRODUCTIVO DE LA UVA SWEET GLOBE



Fuente: Elaboración propia

Figura 2 Ciclo Vegetativo y Reproductivo de la Uva Sweet Globe

2.1.2 Desarrollo de la segunda Variable y dimensiones

2.1.2.1 Objeto del Costo

Se entiende por objeto del costo cualquier cosa que se puede medir, así pues, Horngren (2012) lo explica; “Es cualquier bien para el cual se desea una medición de los costos” (p. 99).

En el trabajo de investigación el Objeto de Costos es el Lote, el cual está conformado por cierta cantidad de hectáreas.

2.1.2.2 Tipos de Cultivo

Existen 2 principales tipos de cultivo, los cuales se definen a continuación:

a) Cultivos Temporales

Llamados también cultivos transitorios, como el maíz, la yuca, el arroz, etc, se caracterizan porque tienen una sola cosecha al término de la cual se eliminan, por lo tanto, contablemente se considera que tiene un solo ciclo de costos identificable con su única cosecha.

b) Cultivos Permanentes

Llamados también cultivos perennes, como el café, los cítricos, el mango, etc., se caracterizan porque después de sembrados pasan por una etapa de desarrollo seguida de una etapa productiva de varias cosechas antes de ser eliminados; por lo tanto, contablemente se considera que tienen una etapa de desarrollo o inversión donde no hay producción, y una etapa productiva normalmente de varias cosechas o ciclos productivos.

Agrowin (2019) Manejo de cultivos perennes y transitorios.

2.1.2.3 Flujo del Ciclo Productivo de la Uva

El flujo que se presenta a continuación es el que la empresa AGRO UVA SA considera para sus operaciones y determinar las labores por cada Ciclo.

Tener en cuenta que se muestra el Flujo desde la preparación del Suelo hasta la recolección y cosecha, La preparación de Suelo, el Armado de parrón, la siembra y el Ciclo Vegetativo corresponde al alcance de Propiedad Planta y Equipo, en el rubro de Planta Productora, NIC 16 el cual si es medido por la empresa AGRO UVA SA, pero el trabajo de investigación

solo abarca 02 ciclos: CICLO DE REPRODUCCIÓN Y CICLO DE RECOLECCIÓN Y COSECHA, el cual está en la FASE DE PLENO DESARROLLO, las cuales pertenecen al alcance de la NIC 41.

FLUJO DEL CICLO PRODUCTIVO DE LA UVA

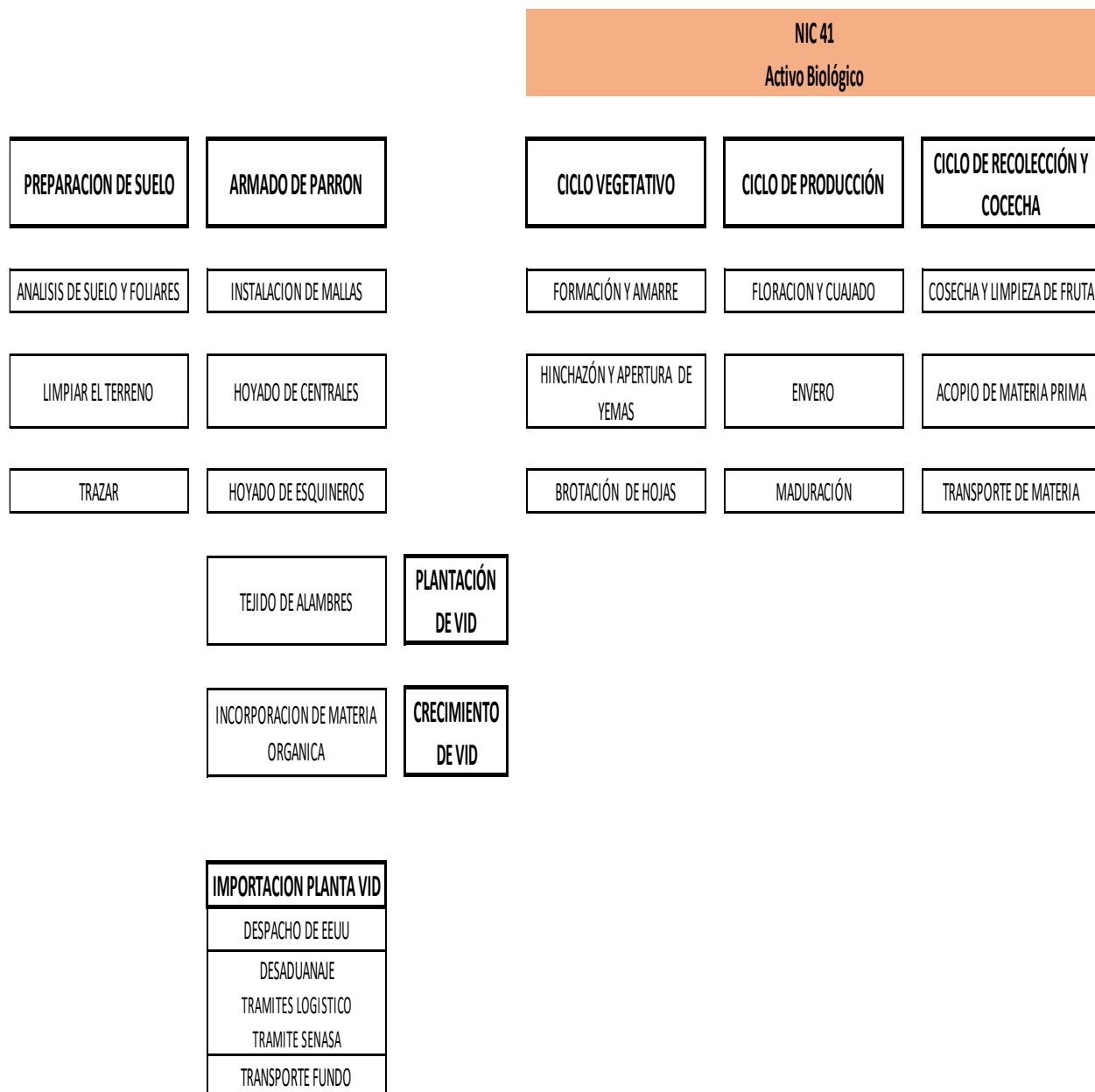


Figura 3 Ciclo Operativo de la Uva

Elaboración propia

a) Preparación del Suelo:

En esta etapa se tienen los siguientes Procesos: Análisis de suelo y foliares, limpiar el terreno y trazar.

Antes de plantar la vid en la tierra es necesario realizar ciertos análisis de la misma pues no todos los terrenos permiten su desarrollo en forma adecuada, aunque la vid sea un cultivo que se adapta mejor a terrenos pobres.

En Agro Uva SA los terrenos fueron adquiridos cuando ya se habían realizado los análisis respectivos.

Así mismo es la primera siembra en este terreno a ello lo llaman suelo virgen, ya que antes no hubo plantación de alguna otra variedad de uva de mesa.

b) Armado de Parrón:

En esta etapa los procesos que se realizan son los siguientes: Instalación de Mallas, hoyado de centrales y esquineros, tejido de alambres, incorporación de materia orgánica.

El diseño de la Instalación del parrón juega un papel muy importante en el Costo de la mano de obra, ya que la competitividad de esta especie se ha visto afectada en los últimos años por el aumento en los costos de producción, en el cual el componente principal es la mano de obra.

El diseño que está permitiendo mejorar el recurso de la mano de obra es el *Parrón Open Gable*.

En relación a un estudio en cuanto al aspecto económico de la mano de obra, se observó que el número de jornadas para la mayoría de las labores, es menor en parrón Open que en parrón español.

El sistema Open permite hacer la mayoría de los trabajos de campo en menor tiempo, ya que un obrero puede trabajar más plantas por hectárea.

En Agro Uva SA se ha implementado instalar este diseño para el cultivo de las Uvas Sweet Globe y nuevas variedades importadas.

Con información proporcionada por Agro Uva SA, se calculó:

Se cuenta además con 02 Piscinas las cuales son fuentes de Agua para abastecer el Sistema de Riego.

c) Siembra y Plantación:

Antes de iniciar con el ciclo vegetativo se debe mencionar que los Plantones de Vid son importados de un Vivero de Estados Unidos. En esta fase se realiza la plantación de la Vid.

d) Ciclo Vegetativo:

Esta fase es muy importante ya que el fruto que se obtenga en el ciclo de Reproducción va a depender del buen trabajo que se realice en las labores de esta fase.

- Formación y amarre, cuando la vid va realizando su cambio biológico y creciendo hay que realizar el amarre de las hojas.
- Hinchazón y apertura de yemas, se está preparando para que salgan las primeras hojas de la fruta, cambios que sufre la planta para el florecimiento.
- Brotación de Hojas, en esta etapa la vid esta lista para que inicie la floración.

Lo que se desarrollara posteriormente es la Fase Pleno Desarrollo que abarca todas las etapas del Ciclo de Reproductivo y la Etapa de Recolección y Cosecha, las cuales están dentro del alcance de la NIC 41.

La Vid sufre el cambio biológico, donde se encuentran las etapas de floración, cuajado, fructificación y maduración.

A continuación, se realiza una breve descripción de cada Fase y Etapa:

e) Ciclo de Reproducción:

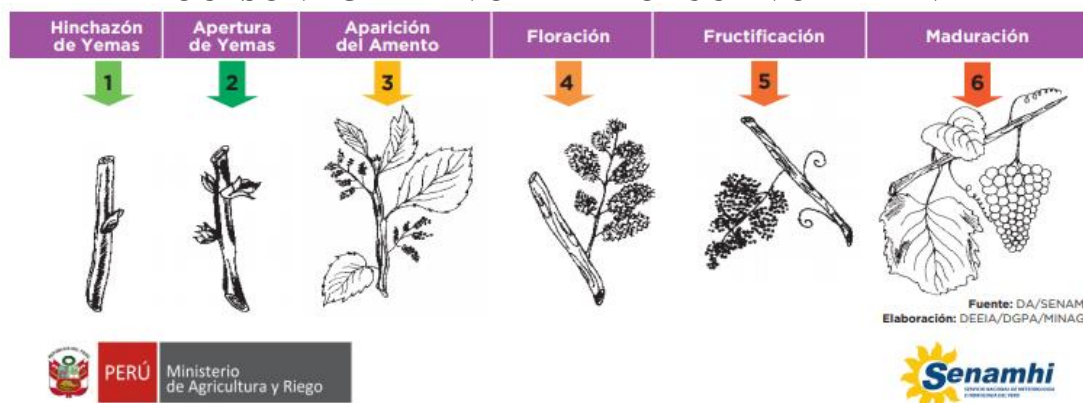
- Floración, esta fase es donde se da los primeros brotes de Vid y empieza a germinar la viña apareciendo las hojas de las plantas. esta fase se realizan las siguiente Actividades como podar la viña y realizar los primeros tratamientos preventivos en las cepas para combatir las plagas y enfermedades de la planta.
- Cuajado, fase en donde se abre la flor para su fecundación y es necesaria seguir con los tratamientos fitosanitarios para garantizar que todas las plantas estén libres de plagas.
- Fructificación, en esta fase empiezan a aparecer los frutos
- Maduración, esta fase es donde alcanzan el color (envero) y sabor típico de cada variedad de Uva.

f) Ciclo de Recolección y Cosecha:

- Cosecha y recolección, fase en la cual la uva llega a su maduración y se realiza la cosecha y recolección de la Uva.
- Acopio de Materia prima
- Transporte de Materia prima

De acuerdo a fuente de SENAMHI elaborado por MINAGRI, el Proceso Productivo de la Vid es la siguiente:

PROCESO VEGETATIVO Y REPRODUCTIVO DE LA VID



1	HINCHAZÓN DE YEMAS: Las yemas comienzan a aumentar de tamaño, las hojuelas (brácteas) que los cubren se separan ligeramente y aparecen hojas más delgadas y finas.
2	APERTURA DE YEMAS: Debido a un mayor crecimiento, las hojuelas que cubren las yemas se separan.
3	APARICIÓN DEL ALIMENTO: Aparece el amento (inflorescencia) y alcanza cerca de 5 cm de largo.
4	FLORACIÓN: Se abren las pequeñas flores.
5	FRUCTIFICACIÓN: Aparecen los frutos (2,5 mm).
6	MADURACIÓN: Las uvas alcanzan el color y sabor típico de la variedad observada.

Meses		Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero
Estados Fenológicos	Ciclo Vegetativo	<div><div>Reposo Invernal</div><div>Lloros</div><div>Desbrote</div><div>Crecimiento de los órganos Vegetativos</div><div>Parada de crecimiento</div><div>Agostamiento</div><div>Reposo Invernal</div><div>Caída de hojas</div></div>											
	Ciclo Reproductivo	<div><div>Crecimiento de órganos reproductivos</div><div>Poda</div><div>Brotamiento (1,2 y 3)</div><div>Floración (4)</div><div>Fructificación (5)</div><div>Maduración (6)</div><div>Envero</div><div>Cosecha</div></div>											
Parte aérea		Hinchazon de Yemas (1)		Apertura de Yemas (2)		Aparición de Amento (3)		Floración (4)		Fructificación (5)		Maduración (6)	
Parte radicular		Desarrollo y crecimiento de raíces											
Descripción de la Fase		Las yemas comienzan a aumentar de tamaño, las hojuelas (brácteas) que los cubren se separan ligeramente y aparecen hojas más delgadas y finas.		Debido a un mayor crecimiento, las hojuelas que cubren las yemas se separan.		Aparece el amento (inflorescencia) y alcanza cerca de 5 cm de largo.		Se abren las pequeñas flores.		Aparecen los frutos (2,5 mm).		Las uvas alcanzan el color y sabor típico de la variedad observada.	
Ocurrencia de la fase (ddp) ¹		Red Globe Thompson Seedlees											
		5 - 7 6 - 8		7 - 10 8 - 10		10 - 15 10 - 12		25 - 28 22 - 30		65 - 72 68 - 74		115 - 125 120 - 130	
Temperatura Óptima		[7° min.] < 20°C		24°C a 27°C		26°C a 30°C		26°C a 30°C		26°C a 30°C		26°C a 30°C	
Temperatura Crítica		< 14°C a 22°C>		< 16°C a 32°C >		< 18°C a 32°C >		< 18°C a 32°C >		< 18°C a 32°C >		< 18°C a 32°C >	
Humedad óptima		60 - 70 %		60 - 70 %		60 - 70 %		60 - 70 %		60 - 70 %		60 - 70 %	
Déficit hídrico		Sensible		Sensible		Sensible		Sensible		Tolerante		Tolerante	
[1*] Vid Variedad de Mesa: Red Globe.													

(*) Vid Variedad de Mesa: Red Globe.

Fuente: DA/SENAMHI

Elaboración: DEEIA/DGPA/MINAGRI

Figura 4 Proceso Vegetativo y Reproductivo de la Vid Fuente: SENAMHI-MINAGRI

2.2 Antecedentes Históricos

Nacionales

De acuerdo a la tesis de, Ccolque y Espinoza 2016, con el tema La NIC 41 y la medición de los Activos Biológicos de la empresa Procesos Agroindustriales SA – Periodo 2016, para optar por el título profesional de Contador Público de la Universidad Nacional de Callao, comenta que:

El presente trabajo se desarrolló en base a la medición de los activos biológicos de la empresa Procesos Agroindustriales S.Á. (PROAGRO S.A.). En la cual se identificó que las mediciones tanto en el momento inicial, como al final del periodo sobre el que se informa, sobre los activos biológicos, no se realizan en su totalidad de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad 41 "Agricultura" (NIC 41). El objetivo de la presente investigación es determinar como la aplicación adecuada de la NIC 41 influye en la razonabilidad de la medición de los activos biológicos de PROAGRO S.A. Es por ello, que partimos de una base fundamental de la norma contable, 7625000 al valor razonable menos los costos de ventas estimados hasta el punto de venta. Los resultados obtenidos indican que la aplicación de la NIC 41 influye con la razonabilidad de la medición de los activos biológicos de la empresa PROAGRO S.A., dado que al utilizar datos observables para la medición del valor razonable y realizar la clasificación adecuada de los activos biológicos de la entidad, la medición de estos está en concordancia con los lineamientos que esta norma brinda para este tipo de actividad. Es importante determinar la medición del Activo Biológico tanto inicial como final sobre el periodo que se informa y así permitir a la empresa que cumpla con lo que se establece en la norma.

La investigación ha proporcionado al presente trabajo de investigación, información relevante sobre la importancia de la razonabilidad en la medición del activo biológico al inicio y final del periodo a revelar.

Según la Tesis de Vicente, 2016, denominada Cambio de la NIC 41 referido a las Plantas Productoras de Vid y el impacto en los Estados Financieros en la Vitivinícola el Abuelo SCRL del Valle de Lunahuana, 2016, para optar por el título de Contador Público de la Universidad Privada del Norte, indica lo siguiente:

La presente tesis titulada Cambio de la NIC 41 a las plantas productoras de vid y el impacto en los estados financieros en la vitivinícola El Abuelo SCRL del valle de Lunahuaná, 2016, dará a conocer las modificaciones de la NIC 41 que emitió la IASB en junio del 2014 y entro en vigencia el 01 de enero del 2016, referente a plantas productoras, que impacto ha sufrido los estados financieros, tratamiento contable y que modelo de valorización se aplicó. Para obtener la información se realizó diferentes métodos de recolección de datos entre ellos: la entrevista al personal del área contable, el método de observación (realizó una entrevista al supervisor de producción en el viñedo dando a conocer las fases de cultivo de la vid), la investigación documental análisis de los registros contables y los estados financieros de la vitivinícola El Abuelo SCRL. En el capítulo I se muestra la realidad del problema, con la finalidad de señalar que se aspira en la investigación, que necesitamos saber del problema, que hace falta estudiar y que podríamos aportar a nuestra investigación. Enfocamos nuestro problema principal, nuestros problemas específicos, nuestros objetivos tanto general como específico y las hipótesis. En el capítulo II Metodología nuestra investigación es de tipo aplicada con enfoque cuantitativo, el alcance es correlacional porque ambas variables se relacionan entre sí, bajo un diseño transversal (bajo un enfoque no experimental). Se determinó la población y la muestra, los métodos de recolección de datos y los procedimientos.

Capítulo III Desarrollo, en esta etapa se consideró toda la información presentada por la vitivinícola El Abuelo SCRL, se consideró los conceptos presentados por los autores plasmados en la realidad problemática. Capítulo IV Discusión y conclusión, se analiza y discute los resultados obtenidos en relación a nuestra hipótesis planteada finalmente se concluye. En el 2016 entro en vigencia nuevas modificaciones en la NIC 41 con referencia a las Planta Productoras, el cual tuvo impacto en los resultados de empresas agrícolas.

La investigación ha proporcionado al presente trabajo de investigación titulado Aplicación de la NIC 41 en el costo de la uva Sweet Globe en la Fase de Pleno desarrollo de la empresa Agro Uva SA del periodo 2018, información teórica relevante acerca de los cambios referidos a la NIC 41 y su impacto en el estado financiero.

Según la tesis de Herrera, 2018, con el tema Análisis del impacto financiero por la modificación a la NIC 41 referido a las plantas productoras, en las empresas Agroexportadoras del Perú, para optar por el título de Licenciado en Contabilidad de la Universidad de Ciencias Aplicadas, indica lo siguiente:

La presente investigación tiene como finalidad evaluar el impacto financiero por la modificación a la NIC 41 “Agricultura”. Esta modificación fue emitida por el IASB en junio del 2014 y entró en vigencia el 1 de enero 2016. La evaluación se realizará a las empresas agrícolas exportadoras del Perú, puesto que poseen activos biológicos. Esta norma modificada se refiere al nuevo tratamiento contable de las plantas productoras que anteriormente estaban dentro del alcance de la NIC 41, y a partir del 2016 están dentro del alcance de la NIC 16, sin embargo, los productos agrícolas que se desarrollan sobre la planta productora siguen dentro del alcance de la NIC 41. Esta modificación se originó por la falta de un mercado activo y complejidad en la determinación del valor razonable de los activos biológicos. Además, la función de una planta productora es similar a la de una máquina, que es producir. Ahora que las plantas productoras califican como un activo fijo, las compañías

podrán optar como política contable el costo, que es un modelo mucho más sencillo. Según la NIC 8, la modificación se trata como un cambio en política contable, por lo que se tiene que reestructurar los Estados Financieros comparativos. Por otro lado, estaremos aplicando un enfoque mixto, de tal forma que utilizaremos instrumentos cualitativos, tales como entrevistas a profundidad a expertos del sector agrícola, y cuantitativos, como información financiera de las principales empresas agrícolas del sector. Asimismo, se desarrolló un caso práctico donde se aplicó la modificación de la NIC 41 y NIC 16. El resultado de la investigación fue satisfactorio, puesto a que se validó las hipótesis y obtuvimos una conclusión objetiva y acertada.

La investigación ha proporcionado al presente trabajo de investigación, información sobre las modificaciones realizadas NIC 41 por el IASB en junio del 2014 y que entró en vigencia el 1 de enero 2016.

Internacionales:

Según la tesis de Rincón (2012) con el tema Sistema Contable de los Activos Biológicos y Aplicación NIC 41 para optar por el título de Contador Público de la Universidad Militar Nueva Granada – Colombia, comenta lo siguiente:

Frente a esta economía de mercado, los Estados se ven comprometidos a llevar un proceso de armonización de las normas contables. Conforme a ello, en diciembre de 2012 fue expedido el Decreto 2784 de 2012; donde se reglamentan e implementan en su totalidad las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) obligando a todas las empresas a presentar sus estados de información financiera bajo estas normas internacionales. Asimismo, con la implementación en Colombia de las NIIF mediante la promulgación de la Ley 1314 de 2009, se incorpora la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) la cual establece una ruta de guía contable de cómo deben estar presentados los estados financieros en la actividad

agrícola, teniendo en cuenta que la transformación biológica de animales vivos o plantas incluye los siguientes procesos (crecimiento, degradación, producción, procreación) son la principal causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Conforme a estas indicaciones, en el presente documento se mostrará cómo es la actividad agrícola en Colombia actualmente, qué características tiene las (NIIF) o (IFRS) finalizando con la comparación entre la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41) y el Decreto 2649 de 1993, que dará aportaciones para una posible aplicación de la (NIC 41) en el mercado colombiano para que el país pueda competir en el sector agropecuario. La línea de investigación, corresponde a un interés personal, derivado del diplomado efectuado en Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIIF, como parte de una política institucional de la Universidad Militar Nueva Granada, para el fortalecimiento del conocimiento de los estudiantes. La implementación e innovación en los procesos contables y su aplicación en las empresas nacionales, genera impactos de desarrollo favorables, para que sean más competitivas en la globalización de mercados. La metodología de la investigación es cualitativa, en razón a que tomo algunos registros normativos que anteceden en la Contabilidad de los activos biológicos, a la implementación de las normas internacionales de contabilidad, en el caso particular de la NIC 41, para registros contables y la presentación de los estados financieros. La NIC 41 es una norma que nos guía en cuanto a la medición y reconocimiento de la actividad agrícola y a cómo tratarlo contablemente.

La investigación ha proporcionado al presente trabajo de investigación titulada Aplicación de la NIC 41 en el costo de la uva Sweet Globe en la Fase de Pleno desarrollo de la empresa Agro Uva SA del periodo 2018 información sobre la aplicación de la NIC 41 en la Actividad Agrícola Colombiana.

De acuerdo a la tesis de León, con el tema La Aplicación de la NIC 41 en la Actividad Agrícola del Cultivo del Cacao en la provincia de Guayas, para obtener el Título de Contador Público de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, comenta:

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tienen una serie de normas contables, legalmente exigibles, aceptadas y basadas en principios; incluyen además las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), que han sido aplicadas en diferentes países del mundo y entre ellos Ecuador. Cuyo objetivo es brindar estados financieros de información comparable y transparente que ayudará a la toma de decisiones a los capitalistas o inversores. La aplicación de la normativa también permitirá comparar la información de una manera globalizada con otros países, de acuerdo a los sectores económicos que se desee analizar, estudiar o competir en los mercados mundiales. Dentro de los procesos contables se encuentra la actividad agrícola, donde existen varias interrogantes en la sociedad con respecto a la aplicación de las NIIF, en especial la NIC 41 Agricultura que trata de los activos biológicos y los productos agrícolas. Cual tema de investigación es sobre el cultivo del cacao. En la Provincia del Guayas hay sectores vulnerables de producción de frutos permanentes, y algunos desconocen cómo determinar los costos en los procesos de transformación. Las inquietudes del sector con respecto a la norma son de significativa importancia, quienes desean conocer el tratamiento que se da en los libros contables, el efecto que tiene en los estados financieros, y el porqué de la adopción de la norma; preguntas que se desea despejar en el proceso investigativo. Por medio de la propuesta en la elaboración de Procesos Contables para la Aplicación de la NIC41 en el Cultivo del Cacao, es aconsejable de que el profesional en contabilidad conozca los pasos contables, las fases de transformación de la planta y el proceso productivo para que pueda dar respuesta a las interrogantes del colectivo. Para poder usar alguna Norma Internacional de Contabilidad es importante saber el proceso productivo y la transformación de la planta, en especial si tratamos con NIC 41.

La investigación ha proporcionado al presente trabajo Aplicación de la NIC 41 en el costo de la uva Sweet Globe en la Fase de Pleno desarrollo de la empresa Agro Uva SA del periodo 2018, información sobre el impacto de la aplicación de la NIC 41 en la presentación de los estados Financieros.

De acuerdo a la Tesis de Rodríguez, 2017, con el tema Aplicación y especificación de la NIC 41 – Activos Biológicos en Colombia, para optar por el Título de Contador Público de la Universidad de la Salle, comenta lo siguiente:

La economía global y la necesidad de crecimiento en la producción agrícola obligan a los países a unificar la información contable a los Estándares Internacionales. Por eso Colombia tiene la obligatoriedad según el Ley 1314 de 2009 de Implementar dichas normas para hacer parte del mercado mundial. Para el grupo 2 Pequeñas y medianas empresas ya pasó la etapa de preparación, en 2015 fue la transición y finalmente en 2016 inició su aplicación. La implementación de la NIC 41 Agricultura, para pequeña y mediana empresa es de gran impacto porque cambia la valoración de los activos biológicos a valor razonable, la presentación de los beneficios económicos provenientes de los mismos en los estados financieros, permite obtener información consolidada más confiable para la toma de decisiones y afecta la contabilización de los activos biológicos y productos agrícolas. Además Las empresas dedicadas al desarrollo de la actividad agrícola, al unificar la información a la normatividad internacional tienen acceso a las subvenciones oficiales, ayuda que brinda el gobierno para impulsar las actividades. Con la aplicación de la NIC 41 se incrementa la variedad activos biológicos y productos elaborados o producidos con estándares internacionales para exportar, originando mejorar la calidad de vida, la economía y aumentar la participación en el mercado mundial El objeto de este trabajo de investigación es presentar los diferentes aspectos que afectan directamente la información contable y

financiera en Colombia respecto la NIC 41, ya que es un enigma para muchos por falta de conocimiento.

La investigación ha proporcionado al presenta tema Aplicación de la NIC 41 en el costo de la uva Sweet Globe en la Fase de Pleno desarrollo de la empresa Agro Uva SA del periodo 2018 información relevante al tratamiento de los activos biológicos bajo la aplicación de la NIC 41

2.3 Definición Conceptual de términos contables

a) Actividad agrícola:

Al respecto la NIC 41 (2016) expone: “Es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, o para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales” (p. 2).

b) Activo biológico:

La NIC 41 (2016) lo define así: “Es un animal vivo o una planta” (p. 2)

c) Producto Agrícola:

La NIC 41 (2016) expone: “Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de una entidad” (p. 2).

d) Cosecha o recolección:

NIC 41 (2016) lo define así: “Es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico” (p. 2).

e) **Valor Razonable:**

La NIC 41 (2016) expone: “Es el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición” (p. 3).

f) **Transformación Biológica:**

La NIC 41 (2016) comenta que: “Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos” (p. 2).

g) **Costos de Venta:**

La NIC 41 (2016) lo define como: “(...)los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias” (p. 2).

h) **Importe es Libros:**

La NIC 41 comenta que: “Es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera” (p.3).

i) **Subvenciones del Gobierno:**

La NIC 20 comenta que: “son ayuda gubernamental en forma de transferencias de recursos a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades de operación de la entidad” (p.3).

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

La RAE define investigar como: “realizar actividades intelectuales y experimentales del modo sistemático con el propósito de aumentar los conocimientos sobre una determinada materia”

(Sampieri, 2014), nos dice:

(...) Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar como se relacionan estas. (..) (p.92)

La empresa AGROUVA SAC para esta investigación tomo el tipo de investigación aplicativo, por cuanto se describió, registro, analizo e interpreto la naturaleza y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 para poder llevarla a la practica en la empresa agrícola.

3.2 Nivel de Investigación

La presente investigación corresponde al nivel descriptivo. Que corresponde al nivel básico que nos permitió recolectar aspectos teóricos de hechos pasados de la empresa AGROUVA SAC.

En la siguiente investigación se describió la medición, el reconocimiento y la revelación del Activo Biológico.

3.3 Diseño de la Investigación

Explica (Sampieri, 2014), que:

(...) es un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan las situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza (...) (p.152)

La empresa AGROUVA SAC tomo el diseño de investigación no experimental - Transaccional. Ya que para la siguiente investigación se recolecto datos del periodo 2018.

3.4 Población y muestra

La finalidad de estudio de la investigación recae en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 – Agricultura sobre los Activos Biológicos de la empresa AGROUVA SAC y, por ende, la población de estudio fue la empresa AGRO UVA SAC.

Es un subconjunto de la población del cual se recolectan los datos y deben ser representativos de dicha población. (Garzón Moreno, 1999)

Tipos de muestras:

- Probabilística: (Garzón 1999) explica que son subgrupos de la población en el que todos los elementos de ésta tienen la misma posibilidad de ser elegidos. (p.105)
- No probabilística: (Sampieri, 2014). Indica que la muestra no probabilística, supone un procedimiento de selección orientado por las características de la investigación, más que por un criterio estático de generalización. (p.189)

Para dicha investigación se tomó el tipo de muestra no probabilístico, por lo tanto,

la muestra de la investigación es: Aplicación de la NIC 41 en el costo de la uva Sweet globe en la etapa de floración de la empresa Agro Uva SA del periodo 2018.

3.5 Método de Investigación

Se utilizó el método documental en base a la documentación y análisis sobre el nivel de conocimiento y aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 41, dentro de la empresa AGROUVA SAC. En la provincia de ICA. datos de la empresa AGROUVA SAC, libros relacionados con la producción agrícola, informes, revistas relacionadas con el tema de investigación donde se estudió analizo los costeos de la empresa dentro del periodo 2018.

3.6 Técnicas e Instrumentos

Se utilizó como instrumento la guía de entrevista usando como técnica la entrevista a colaboradores de la empresa AGRO UVA SA

Las políticas que tiene sobre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41, el proceso productivo de la Uva, y la información de Costos; dichos datos recolectados brindaron soporte y permitió dar mayor énfasis en el tema de la investigación.

3.7 Matriz de Operacionalización de las Variables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	INSTRUMENTO
Aplicación de la NIC 41	<p>Norma Internacinal de Contabilidad 41 (2016)</p> <p>Objetivo: El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados Financieros y la información a revelar en relación con la Actividad Agrícola. (p.1)</p> <p>Norma Internacinal de Contabilidad 41 (2016)</p> <p>Esta Norma se aplica a los productos agrícolas que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero solo hasta el punto de su cosecha o recolección. (p. 1)</p>	Reconocimiento del Activo Biológico	Control de la Vida Útil de los Activos Biológicos	Entrevista al Contador
			Medición del Activo Biológico a Valor Razonable	
		Medición del Activo Biológico	Medición del Activo Biológico de forma fiable	Entrevista al Jefe de Producción
		Revelación del Activo Biológico	Criterios para reconocer el Activo Biológico	
			Información para revelar el Activo Biológico	Entrevista al Supervisor de Costos
Costo de la Uva Sweet Globe en la Etapa de Floración de la empresa Agro Uva SA en el Periodo 2018	<p>La Etapa de Floración es aquella en donde la Uva sufre los cambios de transformación biológica hasta llegar al fruto.</p> <p>Dicha etapa pertenece a lo que indica la NIC 41.</p>	Proceso Productivo de la Uva	Costos de las Etapas del Procesos Productivo	
			Costos de la Etapa de Floración	

3.8 Instrumento de Recolección de Datos

Recolectar datos (Sampieri, 2014), implica

“Elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico”.

Entrevista, utilizando como instrumento la guía de la Entrevista, la cual fue realizada para personal de la empresa AGRO UVA, teniendo en cuenta que cada personal no tiene las mismas preguntas.

Dicha entrevista diferenciada, se realizó a las siguientes personas

Contador – Joaquín Mariátegui Velarde

Supervisor de Costos – Magdalena Suarez Morales

Jefe de Producción – Julio Uribe Sánchez

**ENTREVISTA SOBRE APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN EL COSTO DE LA UVA
SWEET GLOBE EN LA FASE DE PLENO DESARROLLO DE LA EMPRESA
AGRO UVA SA DEL PERIODO 2018**

Datos del participante

Nombres y apellidos: Joaquín Mariátegui Velarde

Profesión: Contador Público Colegiado

ÁREA Y CARGO EN LA EMPRESA: CONTABILIDAD – Contador General

Nº	ÍTEMS	Respuesta
1	¿Cómo considera contablemente la medición de la vida útil de los activos biológicos?	
2	¿Cómo trata contablemente la medición de los activos biológicos a Valor Razonable?	
3	¿Si el activo biológico no se midiera a Valor Razonable de que otra forma se podría realizar la medición?	
4	¿Cómo realiza la revelación de los activos biológicos en la contabilidad?	
5	¿Cree Ud. que para tener una contabilidad en Orden es necesario contar con el Proceso Productivo de la Uva? Por qué?	
6	Podría indicarnos ¿Cómo reconoce en la Contabilidad el Activo Biológico cuando entra a la Fase de Pleno desarrollo?	

**ENTREVISTA SOBRE APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN EL COSTO DE LA UVA
SWEET GLOBE EN LA FASE DE PLENO DESARROLLO DE LA EMPRESA
AGROUVA SA DEL PERIODO 2018**

Datos del participante

Nombres y apellidos: Julio Uribe Sanchez

Profesión: Ingeniero Agrónomo

ÁREA Y CARGO EN LA EMPRESA: PRODUCCIÓN – Jefe de Producción

PREGUNTAS

N°	ÍTEMS	Respuesta
1	¿podría indicarnos la vida útil de los Activos Biológicos existentes en la empresa?	
2	¿De qué manera apoya al Área Contable - Costos para tener una medición adecuada del Activo Biológico?	
3	¿Podría indicarnos cuál sería una forma razonable de medir la Vid?	
4	¿Cómo procede a informar al área Contable - Costos los sucesos que ocurren con los Activos Biológicos?	
5	¿Cree Ud. que es necesario que el Área Contable - Costos identifiquen correctamente el Proceso Productivo de la Uva? Por qué?	
6	Podría indicarnos ¿Cómo comunica al Área Contable cuando la Planta Vid llegó a la Fase de Pleno desarrollo?	

**ENTREVISTA SOBRE APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN EL COSTO DE LA UVA
SWEET GLOBE EN LA FASE DE PLENO DESARROLLO DE LA EMPRESA
AGROUVA SA DEL PERIODO 2018**

Datos del participante

Nombres y apellidos: Magdalena Suarez Morales

Profesión: Contadora Publica

ÁREA Y CARGO EN LA EMPRESA: CONTABILIDAD – Coordinador de Costos

PREGUNTAS

N°	ÍTEMS	Respuesta
1	¿Cómo reconoce Ud. Los Costos de los Activos Biológicos registrados en la empresa?	
2	¿Cómo determina el costo del Activo Biológico en la empresa?	
3	¿Cómo podría Costear la medición del Activo Biológico de forma fiable?	
4	¿Cómo controla los costos de los hechos que ocurren con los Activos Biológicos para desarrollar la Revelación?	
5	¿Cómo Controla los Costos del Proceso Productivo de la Uva?	
6	¿Podría mencionarnos en que momento reconoce el costo de la Vid en la Fase Pleno desarrollo?	

CAPÍTULO 4

RESULTADOS

4.1. Descripción e Interpretación de Resultados

En el presente trabajo de investigación se presentó el instrumento de cuestionario, en el cual se realizaron 06 preguntas al personal que labora en la empresa AGRO UVA SA, quienes a continuación se mencionan:

Contador General

Coordinadora de Costos

Jefe de Producción

Las preguntas planteadas fueron realizadas con el propósito de saber si el personal está preparado y tiene los conocimientos para poder aplicar correctamente las normas contables, es especial la NIC 41 – Agricultura

**ENTREVISTA SOBRE APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN EL COSTO DE LA UVA
SWEET GLOBE EN LA FASE DE PLENO DESARROLLO DE LA EMPRESA
AGROUVA SA DEL PERIODO 2018**

Datos del participante

Nombres y apellidos: Joaquín Mariátegui Velarde

Profesión: Contador Público Colegiado

ÁREA Y CARGO EN LA EMPRESA: CONTABILIDAD – Contador General

PREGUNTAS

Nº	ÍTEMS	Respuesta
1	¿Cómo considera contablemente la medición de la vida útil de los activos biológicos?	Para considerar la vida útil contablemente se debe tener en cuenta el tiempo durante el cual la empresa espere utilizar el activo biológico.
2	¿Cómo trata contablemente la medición de los activos biológicos a Valor Razonable?	Se está analizando la medición del biológico a valor razonable, pero no se encuentra un mercado activo para el producto, por tal motivo se están buscando el sustento adecuado para medirlo al costo.
3	¿Si el activo biológico no se midiera a Valor Razonable de que otra forma se podría realizar la medición?	Como indique en la pregunta anterior, se está analizando un sustento y así comprobar que la medición podría ser al Costo es decir de acuerdo a la NIC 41 el costo menos la depreciación acumulada y deterioro.
4	¿Cómo realiza la revelación de los activos biológicos en la contabilidad?	Se realiza una descripción cuantitativa de cada grupo en este caso cada variedad de uva producida. Además una relación de los importes en libros.
5	¿Cree Ud. que para tener una contabilidad en Orden es necesario contar con el Proceso Productivo de la Uva? Por qué?	Claro es muy importante, porque ayuda al área contable a saber distinguir la manera de contabilizar cada ciclo y etapa, además nos permite saber más sobre la vida útil, deterioro.
6	Podría indicarnos ¿Cómo reconoce en la Contabilidad el Activo Biológico cuando entra a la Fase de Pleno desarrollo?	Se está planteando que el área de Producción nos entregue un Informe cuando terminen de realizar labores y aplicaciones en cada fase o etapa productiva

Interpretación de Resultados:

Respecto a las respuestas producto de la entrevista a el contador podemos mencionar que la empresa se encuentra en una etapa de formación para la aplicación de la Normas, con respecto a la NIC 41, el área de contabilidad está trabajando de la mano con el área de Producción, para que así la contabilidad este en línea con los hechos que ocurren en el campo, así como en cada fase y etapa del Flujo del proceso productivo.

El contador está buscando la forma adecuada de reconocer el activo biológico, ya que de acuerdo a lo que nos indica será medido al Costo menos la depreciación acumulada.

Además, indica que todo dependerá del comportamiento de la transformación biológica de la uva.

**ENTREVISTA SOBRE APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN EL COSTO DE LA UVA
SWEET GLOBE EN LA FASE DE PLENO DESARROLLO DE LA EMPRESA
AGROUVA SA DEL PERIODO 2018**

Datos del participante

Nombres y apellidos: Julio Uribe Sánchez

Profesión: Ingeniero Agrónomo

ÁREA Y CARGO EN LA EMPRESA: PRODUCCIÓN – Jefe de Producción

PREGUNTAS

N°	ÍTEMS	Respuesta
1	¿podría indicarnos la vida útil de los Activos Biológicos existentes en la empresa?	Este tema se está trabajando con el Contador, se ha llegado a analizar que la vida útil de la Planta Vid es de 10 años.
2	¿De qué manera apoya al Área Contable - Costos para tener una medición adecuada del Activo Biológico?	Enviando la información solicitada por el área contable, cada fin de mes respecto a los procesos de producción de las uvas
3	¿Podría indicarnos cuál sería una forma razonable de medir la Vid?	De acuerdo al proceso en que se encuentre usualmente cuando está en etapa de transformación se mide al costo.
4	¿Cómo procede a informar al área Contable - Costos los sucesos que ocurren con los Activos Biológicos?	El área de producción está estableciendo como política enviar un informe al área contable cada vez que se termina de realizar un ciclo o etapa del proceso productivo, teniendo en cuenta labores realizadas, aplicaciones de fertilizantes y agroquímicos, y los hechos ocurridos dentro del periodo de dichas etapas.
5	¿Cree Ud. que es necesario que el Área Contable - Costos identifiquen correctamente el Proceso Productivo de la Uva? Por qué?	Sí, es muy importante, para que puedan apoyarnos con los costos reales y así tener un comparativo con los presupuestos, y de esta forma el área contable pueda mantener informado a Gerencia de todos los hechos ocurridos durante el proceso productivo.
6	Podría indicarnos ¿Cómo comunica al Área Contable cuando la Planta Vid llegó a la Fase de Pleno desarrollo?	Como mencione anteriormente se estará entregando informes por cada etapa, pero para esta fase que es delicada y al mismo tiempo importante se estará realizando un informe especial y comunicara con tiempo al área contable para se pueda medir de la mejor forma.

Interpretación de Resultados:

Producción muchas veces es el área que menos aporte tiene respecto a información y

sucesos que ocurren en el proceso productivo de la Uva y por ende el área de contabilidad no puede controlar contablemente todos estos sucesos que son importantes para la aplicación de las normas, en especial de la NIC 41.

Según las respuestas podemos entender que el Ingeniero de producción quien es el encargado del área está dispuesto a establecer ciertas políticas con su personal (jefes de campo, controlador de presupuestos) para que el área contable pueda realizar las mediciones contables.

De igual manera trabajar con la coordinadora de Costos para así tener un comparativo y saber si sus presupuestos aún están dentro de lo ejecutado.

El comparativo y Costo Ejecutado es importante para el área de Producción ya que a través de ello se podría verificar que cambios están ocurriendo respecto al activo biológico y así junto al área contable solicitar a Gerencia se involucre en algunas tomas de decisiones que podrían favorecer a la empresa.

**ENTREVISTA SOBRE APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN EL COSTO DE LA UVA
SWEET GLOBE EN LA FASE DE PLENO DESARROLLO DE LA EMPRESA
AGROUVA SA DEL PERIODO 2018**

Datos del participante

Nombres y apellidos: Magdalena Suarez Morales

Profesión: Contadora Publica

ÁREA Y CARGO EN LA EMPRESA: CONTABILIDAD – Coordinador de Costos

PREGUNTAS

N°	ÍTEMS	Respuesta
1	¿Cómo reconoce Ud. Los Costos de los Activos Biológicos registrados en la empresa?	El reconocimiento del Activo Biológico, se está reconociendo al Costos menos la depreciación acumulada, por ello se realiza la acumulación de los costos por cada lote y variedad de uva.
2	¿Cómo determina el costo del Activo Biológico en la empresa?	Como se indicó anteriormente, se realiza la acumulación de los costos desde la siembra y plantación hasta la recolección o cosecha.
3	¿Cómo podría Costear la medición del Activo Biológico de forma fiable?	El activo biológico en este caso la fase de pleno desarrollo no se puede medir a valor razonable de forma fiable, lo que se realiza es la medición al costo, por ello se realiza la acumulación de costos, ya que muchas veces la fase pleno desarrollo que es la más importante no concluye al cierre de un ejercicio contable.
4	¿Cómo controla los costos de los hechos que ocurren con los Activos Biológicos para desarrollar la Revelación?	Mediante el control y seguimiento trimestral al cumplimiento de los costos y presupuestos de los insumos directos e indirectos.
5	¿Cómo Controla los Costos del Proceso Productivo de la Uva?	Se controla de acuerdo a los informes que envía el área de Producción.
6	¿Podría mencionarnos en que momento reconoce el costo de la Vid en la Fase Pleno desarrollo?	Se reconocerá en el momento en que el Área de producción envíe su informa indicando el inicio de la fase mencionada por cada Lote y variedad de uva.

Interpretación de Resultados:

Para el área de Costos es muy importante tener como guía los informes de gerencia, y es lo que nos enfatiza en la entrevista.

Costos es un área que pertenece a Contabilidad y es importante que se tenga el día a día de la información, ya que la gerencia puede determinar tomas de decisiones con los resultados de este.

Se está implementando procedimientos y políticas para que la empresa Agro Uva SA pueda costear de manera eficiente con los informes que el área de producción entregue en el momento oportuno por cada proceso terminado.

4.2 Propuestas de Solución

Para poder medir los activos biológicos a Valor Razonable, se ha tomado como base lo que indica la NIIF 13, medir bajo una de las Técnicas de Valoración, la cual es El enfoque de ingresos el cual se basa en traer a valores presentes los ingresos y costos.

Se hallaron los ingresos con el precio de mercado de acuerdo a indicadores del Ministerio de Agricultura y se obtuvo el precio de venta.

Se calcularon los Costos de ventas por el proceso de transformación biológica pendiente del 2019 (enero y febrero) y los costos estimados en el punto de Venta, los cuales incluyen los costos de comercialización.

Por diferencia de ambos importes se tiene como resultado el Valor razonable y a ello se descuentan los Costos históricos al 31 de diciembre del 2018.

CAPÍTULO 5

CASO PRÁCTICO

Para el caso práctico se ha seleccionado del fundo agrícola un total de 19.16 Has el cual se divide en 2 Lotes, el Lote 1104 y el Lote 1211 con 5.16 y 14 Has respectivamente, que corresponde a la plantación de la Uva Sweet Globe, la cual es una plantación nueva, con información real que fue brindada por la persona encargada del área de costos de la empresa AGRO UVA SA.

5.1. Costos en el Proceso de Plantación y crecimiento:

AGRO UVA SA tiene plantaciones de Vid, esta planta vive más de un año y su producción máxima es hasta los 10 años, por ello es considerada como una planta productora, conforme lo indica las NICS 16 y 41 en sus modificaciones que en la contabilidad se tratan como propiedad, planta y equipo y los frutos que se obtengan de ello será considerado como un producto agrícola dentro de los activos biológicos.

Para realizar el reconocimiento inicial de la planta productora se tratará de acuerdo a lo señalado por la NIC 16 en el párrafo 15, el cual indica que será reconocido a su costo.

Teniendo en cuenta lo señalado anteriormente, se mencionará que en el 2017 no se concluyó con el desembolso hasta el final de su etapa, esto significa que deberá ser considerado en el 2017 como Obra en curso, en la cuenta 339 y por ello no será depreciado.

Tabla 1 Costos Acumulados de la Planta Productora al 31 de diciembre del 2017

AGRO UVA SA

Cultivo: Uva de mesa

Variedad: Sweet Globe

Descripción	Costos Acumulados S/		Total S/
	Lote	1211	
	Has	14	
	1104	1211	
	5.16	14	19.16
Preparación, análisis y limpieza de Suelo	21,200.20	32,450.35	53,650.55
Estructura de Parrón y Plantación de Vid	204,220.82	535,744.80	739,965.62
Crecimiento de la Plantación de Vid	29,172.14	75,120.14	104,292.28
Costos Acumulados al 31.12.2017	254,593.16	643,315.29	897,908.45

Elaboración AGRO UVA SA

En la tabla 1 se muestran los Costos acumulados al 31 de diciembre del 2017, dentro de estos costos están la preparación, análisis y limpieza de suelo, estructura del parrón, plantación de la Vid y los costos que incurren en el crecimiento de las plantaciones.

En mayo del 2018 se completó la etapa para considerarlo como Planta Productora y se transfirió a la cuenta 330 iniciando así la depreciación el 01 de junio del 2018, considerando una vida útil de 10 años.

Se mostrarán los costos del 2018 que pertenecen a la planta productora al 31 de mayo del 2018.

Tabla 2 Costos Crecimiento de Plantación Vid al 31. 05.2018 – Planta Productora

Lote 1104

CRECIMIENTO DE PLANTACION VID - PLANTA PRODUCTORA

Lote 1104

Variedad Sweet Globe

Área 5.16

Concepto	Descripción Producto / Labor	U.M.	Cantidad	Costo Unit S/	Costo Total S/
AGROQUIMICO	SANIX	KGS	24.00	19.85	476.46
	OTROS AGROQUIMICOS	KGS	0.60	62.30	37.38
FERTILIZANTES	SULFATO DE POTASIO SOLUBLE	KGS	638.40	2.16	1,380.12
	OTROS FERTILIZANTES	KGS	1,063.20	1.09	2,290.74
TOTAL INSUMOS					4,184.70
MANO DE OBRA	DESHIERBO - MANTENIMIENTO	HRS	1,792.00	4.72	8,452.51
	APLICACIONES FITOSANITARIAS	HRS	1,280.00	4.72	6,037.50
	APLICACION CON MOCHILA - DIVERSAS	HRS	928.00	4.72	4,377.19
	APLICACIÓN - TRACTORISTA	HRS	896.00	4.72	4,226.25
	FERTILIZACION	HRS	736.00	4.72	3,471.56
	CE-CALIBRACION DE BAYAS	HRS	592.00	4.72	2,792.35
	DIVERSAS LABORES	HRS	840.00	4.72	3,962.11
TOTAL MANO DE OBRA					33,319.48
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	ENERGIA ELECTRICA	MT3	72,240.00	0.1700	12,280.80
	MANO DE OBRA ING. DE CAMPO	HRS	150.00	28.2622	4,239.33
	MANO DE OBRA SUPERVISOR DE CAMPO	HRS	350.00	7.1947	2,518.15
	PETROLEO - TRACTOR	GLN	620.50	10.0300	6,223.62
	DEPRECIACIÓN SISTEMA DE RIEGO	HRS	1,538.00	3.4900	5,367.62
	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	HRS	630.00	8.4000	5,292.00
	TRANSPORTE DE PERSONAL	Tramo	300	1.6667	500.00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN					36,421.51
COSTO TOTAL					73,925.69

Elaboración propia

Tabla 3 Costos Crecimiento de Plantación Vid al 31.05.2018 - Planta Productora

Lote 1211

CRECIMIENTO DE PLANTACIÓN VID - PLANTA PRODUCTORA

Lote 1211

Variedad Sweet Globe

Área 14

Concepto	Descripción Producto / Labor	U.M.	Cantidad	Costo Unit S/	Costo Total S/
AGROQUIMICO	SANIX	KGS	64.00	19.85	1,270.56
	OTROS AGROQUIMICOS	KGS	1.60	62.30	99.68
FERTILIZANTES	SULFATO DE POTASIO SOLUBLE	KGS	1,808.80	2.16	3,910.34
	FERTIBAGRA B21	KGS	3,026.00	2.17	6,563.36
TOTAL INSUMOS					11,843.94
MANO DE OBRA	DESHIERBO - MANTENIMIENTO	HRS	5,376.00	4.72	25,357.52
	APLICACIONES FITOSANITARIAS	HRS	3,840.00	4.72	18,112.51
	APLICACION CON MOCHILA - DIVERSAS	HRS	2,784.00	4.72	13,131.57
	APLICACIÓN - TRACTORISTA	HRS	2,688.00	4.72	12,678.76
	FERTILIZACION	HRS	2,208.00	4.72	10,414.69
	CE-CONTEO DE RACIMOS	HRS	192.00	4.72	905.63
	OTRAS LABORES	HRS	4,512.00	4.72	21,282.20
TOTAL MANO DE OBRA					101,882.88
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	ENERGIA ELECTRICA	MT3	196,000.00	0.17	33,320.00
	MANO DE OBRA ING. DE CAMPO	HRS	300.00	28.26	8,478.66
	MANO DE OBRA SUPERVISOR DE CAMPO	HRS	600.00	7.19	4,316.82
	PETROLEO - TRACTOR	GLN	935.00	10.03	9,378.05
	DEPRECIACIÓN SISTEMA DE RIEGO	HRS	3,120.00	3.49	10,888.80
	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	HRS	954.00	8.40	8,013.60
	TRANSPORTE DE PERSONAL	Tramo	300.00	1.67	500.01
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN					74,895.94
COSTO TOTAL					188,622.76

Elaboración propia

En la Tabla 2 y Tabla 3 se muestran los costos involucrados para completar el Costo Total de la Planta Productora e iniciar con la depreciación el 01 de junio del 2018.

Tabla 4 Resumen de Costos del 01 de enero al 31 de mayo del 2018
Crecimiento de Plantación Vid - Planta Productora

Descripción	Costos Acumulados S/		
	Lote Has	1104 5.16	1211 14 Total S/ 19.16
Crecimiento de la Plantación Vid 2018		73,925.69	188,622.76 262,548.45
Costos Acumulados al 31.05.2018		73,925.69	188,622.76 262,548.45

Elaboración propia

En la Tabla 4 se muestra el resumen de los Costos del 01 de enero al 31 de mayo del 2018, los cuales pertenecen a la Planta Productora

En la Tabla 5 se muestra un resumen del Costo Total de la Planta Productora, el cual es S/ 1'160,456.89. Además, se calcula la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2018 que es de S/ 67,693.32, suma de ambos lotes.

Tabla 5 Resumen Costo Total de la Planta Productora al 31 de mayo del 2018

Descripción	Costo Planta Productora S/		
Lote	1104	1211	Total
Has	5.16	14	19.16
Preparación, Análisis y limpieza de Suelo - 2017	21,200.20	32,450.35	53,650.55
Estructura de Parrón y Plantación de Vid - 2017	204,220.82	535,744.80	739,965.62
Crecimiento de la Plantación de Vid - 2017	29,172.14	75,120.14	104,292.28
Crecimiento de la Plantación de Vid - 2018	73,925.69	188,622.76	262,548.45
Costos Total - Planta Productora	328,518.85	831,938.05	1,160,456.89
Depreciación Anual - Vida útil (10 años)	32,851.88	83,193.80	116,045.69
Depreciación mensual	2,737.66	6,932.82	9,670.47
Depreciación acumulada de Junio a Diciembre 2018	19,163.60	48,529.72	67,693.32

Elaboración propia

La Transformación biológica inicia en el Ciclo Vegetativo con la hinchazón y apertura de yemas y brotación de las hojas del fruto y culmina en el Ciclo Re productivo con la floración y cuajado, fructificación, envero y maduración. Cuando mencionamos el fruto que brota de la planta productora se empezara a aplicar y reconocer la NIC 41.

5.2 Inicio de Floración y Fructificación – Activo Biológico:

Cuando inicia la aparición del fruto el activo biológico deberá medirse en el momento de su reconocimiento inicial, siempre que pueda hacerlo a Valor Razonable de forma fiable tal como indica la norma.

En este caso la uva en la etapa de fructificación no tiene un mercado activo ya que en el proceso que se encuentra ningún mercado lo podría comprar porque no está listo para ser consumido. El fruto alcanza su maduración a finales de febrero del 2019.

En la Tabla 6 y Tabla 7 se detallan los costos del Ciclo Vegetativo al 30 de septiembre del 2018.

En la Tabla 8 y Tabla 9 se detallan los costos del Ciclo Reproductivo al 31 de diciembre del 2018.

Tabla 6 Costos Ciclo Vegetativo al 30.09.3018 - Activo Biológico Lote 1104

CICLO VEGETATIVO - ACTIVO BIOLÓGICO

Lote 1104
Variedad Sweet Globe
Área 5.16

CONCEPTO	Descripción Producto / Labor	U.M.	Cantidad	Costo Unit S/	Costo Total S/
Insumos	BASFOLIAR SIZE	LTRS	4.80	86.08	413.20
	FITOBROT	LTRS	48.00	13.71	658.01
	MOVENTO OD150	LTRS	0.96	419.41	402.63
	PILATUS	LTRS	6.24	98.03	611.70
	SULFATO DE POTASIO SOLUBLE	KGS	206.08	1.97	405.49
	OTROS INSUMOS	KGS	2,221.65	5.64	12,524.04
COSTO TOTAL INSUMOS					15,015.06
Mano de Obra	APLICACIONES FITOSANITARIAS	HRS	1,712.08	4.72	8,075.52
	APLICACION CON MOCHILA - DIVERSAS	HRS	1,241.26	4.72	5,854.75
	APLICACIONES - TRACTORISTA	HRS	1,424.69	4.72	6,720.00
	CE-CALIBRACION DE BAYAS	HRS	791.84	4.72	3,734.93
	CE-MAPEO DE PLANTAS	HRS	599.89	4.72	2,829.56
	DESHIERBO - MANTENIMIENTO	HRS	1,326.86	4.72	6,258.53
	DESPUNTE	HRS	632.89	4.72	2,985.22
	FERTILIZACION	HRS	856.04	4.72	4,037.76
	RIEGO	HRS	1,648.22	4.72	7,774.30
	OTRAS LABORES	HRS	1,666.21	4.72	7,859.16
TOTAL MANO DE OBRA					56,129.72
Costos Indirectos de Producción	ENERGIA ELECTRICA	MT3	32,611.20	0.17	5,543.90
	MANO DE OBRA ING. DE CAMPO	HRS	84.00	28.26	2,374.02
	MANO DE OBRA SUPERVISOR DE CAMPO	HRS	168.00	7.19	1,208.71
	PETROLEO - TRACTOR	GLN	408.00	10.03	4,092.24
	Depreciación Maquinaria	Hr.	340.00	8.40	2,856.00
	Depreciación Sistema de Riego	Hr.	1,020.00	3.49	3,560.00
	TRANSPORTE DE PERSONAL	TRAMO	210.00	1.67	350.01
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN					19,984.89
COSTO TOTAL					91,129.67

Tabla 7 Costos Ciclo Vegetativo al 30.09.2018 - Activo Biológico Lote 1211

CICLO VEGETATIVO - ACTIVO BIOLÓGICO

Lote 1211
Variedad Sweet Globe
Área 14

CONCEPTO	Descripción Producto / Labor	U.M.	Cantidad	Costo Unit S/	Costo Total S/
Insumos	BASFOLIAR SIZE	LTRS	12.00	86.08	1,033.00
	FITOBROT	LTRS	120.00	13.71	1,645.02
	MOVENTO OD150	LTRS	2.40	419.41	1,006.58
	PILATUS	LTRS	15.60	98.03	1,529.24
	SULFATO DE POTASIO SOLUBLE	KGS	515.20	1.97	1,013.72
	OTROS INSUMOS	LTRS	2,171.09	5.64	12,239.07
COSTO TOTAL INSUMOS					18,466.63
Mano de Obra	APLICACIONES FITOSANITARIAS	HRS	4,280.19	4.72	20,188.80
	APLICACION CON MOCHILA - DIVERSAS	HRS	3,887.84	4.72	18,338.16
	APLICACIONES - TRACTORISTA	HRS	4,040.71	4.72	19,059.20
	CE-CALIBRACION DE BAYAS	HRS	3,513.32	4.72	16,571.64
	CE-MAPEO DE PLANTAS	HRS	3,049.64	4.72	14,384.52
	DESHIERBO - MANTENIMIENTO	HRS	4,850.88	4.72	22,880.64
	DESPUNTE	HRS	3,138.81	4.72	14,805.12
	FERTILIZACION	HRS	3,673.83	4.72	17,328.72
	RIEGO	HRS	4,626.70	4.72	21,823.22
	OTRAS LABORES	HRS	5,042.61	4.72	23,785.01
TOTAL MANO DE OBRA					189,165.02
Costos Indirectos de Producción	ENERGIA ELECTRICA	MT3	88,480.00	0.17	15,041.60
	MANO DE OBRA ING. DE CAMPO	HRS	420.00	28.26	3,658.67
	MANO DE OBRA SUPERVISOR DE CAMPO	HRS	210.00	7.19	3,052.00
	PETROLEO - TRACTOR	GLN	728.00	10.03	7,301.84
	Depreciación Maquinaria	Hr.	760.00	8.40	6,384.00
	Depreciación Sistema de Riego	Hr.	2,767.60	3.49	9,658.91
	TRANSPORTE DE PERSONAL	TRAMO	210.00	1.67	350.01
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN					45,447.02
COSTO TOTAL					253,078.68

Tabla 8 Costos Ciclo Re productivo al 31.12.2018 - Activo Biológico Lote 1104

CICLO REPRODUCTIVO - ACTIVO BIOLÓGICO

Lote 1104
Variedad Sweet Globe
Área 5.16

CONCEPTO	Descripción Producto / Labor	U.M.	Cantidad	Costo Unit s/	Costo Total s/
Insumos	BASFOLIAR SIZE	LTRS	24.30	86.08	2,091.83
	FITOBROT	LTRS	142.00	13.71	1,946.61
	HORIZON 25 WP	KGS	9.46	165.45	1,565.14
	MOVENTO OD150	LTRS	2.88	419.41	1,207.90
	PILATUS	LTRS	18.72	98.03	1,835.09
	SYSTHANE 40W	KGS	2.30	507.38	1,166.96
	TRECKER	KGS	1.44	392.91	565.79
	SULFATO DE POTASIO SOLUBLE	KGS	618.20	1.97	1,216.39
	OTROA INSUMOS	LTRS	1,297.28	4.54	5,885.41

TOTAL INSUMOS 17,481.10

Mano de Obra	APLCACIONES FITOSANITARIAS	HRS	2,568.11	4.72	12,113.24
	APLICACION CON MOCHILA - DIVERSAS	HRS	1,861.88	4.72	8,782.09
	APLICACIONES - TRACTORISTA	HRS	1,968.00	4.72	9,282.66
	CE-CALIBRACION DE BAYAS	HRS	1,187.76	4.72	5,602.43
	DESHIERBO - MANTENIMIENTO	HRS	3,595.37	4.72	16,958.62
	FERTILIZACION	HRS	1,476.66	4.72	6,965.11
	OTRAS LABORES	HRS	3,828.00	4.72	18,055.91

TOTAL MANO DE OBRA 77,760.06

Costos Indirectos de Producción	ENERGIA ELECTRICA	MT3	48,916.80	0.17	8,315.86
	MANO DE OBRA ING. DE CAMPO	HRS	126.00	28.26	3,561.04
	MANO DE OBRA SUPERVISOR DE CAMPO	HRS	252.00	7.19	1,813.06
	PETROLEO - TRACTOR	GLN	612.00	10.03	6,138.36
	TRANSPORTE DE PERSONAL	TRAMO	210.00	1.67	350.01
	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	HRS	255.00	8.40	2,142.00
	DEPRECIACIÓN SISTEMA DE RIEGO	HRS	760.00	3.49	2,652.40

TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION 24,972.72

COSTO TOTAL 120,213.88

Tabla 9 Costos Ciclo Re productivo al 31.12.2018 - Activo Biológico Lote 1211

CICLO REPRODUCTIVO - ACTIVO BIOLÓGICO

Lote 1211
Variedad Sweet Globe
Área 14

CONCEPTO	Descripción Producto / Labor	U.M.	Cantidad	Costo Unit S/	Costo Total S/
Insumos	BASFOLIAR SIZE	LTRS	18.00	86.08	1,549.50
	KAMAB 26	KGS	24.00	35.21	845.07
	FITOBROT	LTRS	180.00	13.71	2,467.53
	HORIZON 25 WP	KGS	8.64	165.45	1,429.47
	LUNA EXPERIENCE 400 SC	LTRS	2.88	405.48	1,167.78
	MOVENTO OD150	LTRS	3.60	419.41	1,509.87
	PILATUS	LTRS	23.40	98.03	2,293.86
	SYSTHANE 40W	KGS	2.88	507.38	1,461.24
	SULFATO DE POTASIO SOLUBLE	KGS	772.80	1.97	1,520.58
	OTROS INSUMOS	KGS	3,218.24	4.18	13,455.05
TOTAL INSUMOS					27,699.95
Mano de Obra	APLICACIONES FITOSANITARIAS	HRS	6,420.28	4.72	30,283.20
	APLICACION CON MOCHILA - DIVERSAS	HRS	4,654.71	4.72	21,955.32
	APLICACIONES - TRACTORISTA	HRS	5,342.61	4.72	25,200.00
	CE-CALIBRACION DE BAYAS	HRS	2,969.38	4.72	14,005.98
	DESHIERBO - MANTENIMIENTO	HRS	8,988.40	4.72	42,396.48
	FERTILIZACION	HRS	3,691.66	4.72	17,412.84
	OTRAS LABORES	HRS	4,213.31	4.72	19,873.35
TOTAL MANO DE OBRA					171,127.17
Costos Indirectos de Producción	ENERGIA ELECTRICA	MT3	132,720.00	0.17	22,562.40
	MANO DE OBRA ING. DE CAMPO	HRS	420.00	28.26	11,870.12
	MANO DE OBRA SUPERVISOR DE CAMPO	HRS	210.00	7.19	1,510.89
	PETROLEO - TRACTOR	GLN	1,092.00	10.03	10,952.76
	TRANSPORTE DE PERSONAL	TRAMO	210.00	1.67	350.01
	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	HRS	570.00	8.40	4,788.00
	DEPRECIACIÓN SISTEMA DE RIEGO	HRS	2,070.00	3.49	7,224.30
TOTAL COSTO INDIRECTO DE PRODUCCIÓN					59,258.48
COSTO TOTAL					258,085.60

En la Tabla 10 se muestra el resumen de los Costos del Ciclo Vegetativo y Ciclo Re productivo por el importe de S/ 722,507.82.

Tabla 10 Resumen Costos de Ciclo Vegetativo y Re productivo al 31.12.2018 - Activo Biológico

Descripción	Costo Activo Biológico S/		
Lote	1104	1211	Total
Has	5.16	14	19.16
Ciclo Vegetativo	91,129.67	253,078.68	344,208.35
Ciclo Re productivo	120,213.88	258,085.60	378,299.48
Costos Total - Activo Biológico	211,343.55	511,164.28	722,507.82

Elaboración propia

5.3 Valor Razonable:

Para determinar el Valor razonable lo primero que se realizará es acumular todos los costos al 31 de diciembre del 2018, los cuales son: Costos de Planta Productora, Costos del Ciclo Vegetativo y Re productivo, los cuales se resumieron en la Tabla 11, llegando al importe de S/ 985,056.27.

Tabla 11 Costo Total al 31.12.2018

<u>COSTOS REALES</u>	Lote 1104	Lote 1211	TOTAL S/
Concepto			
Insumos Diversos al 31.12.2018	36,680.86	58,010.52	94,691.38
Mano de Obra al 31.12.2018	167,209.25	462,175.07	629,384.33
Costos Indirectos al 31.12.2018	81,379.12	179,601.44	260,980.56
	<u>285,269.23</u>	<u>699,787.04</u>	<u>985,056.27</u>

El asiento contable de esta operación es la siguiente:

35	ACTIVO BIOLOGICO		
352	ACTV. BIOLOG. EN DESARROLLO	985,056.27	
72	PRODUCCION DE ACT. INMOVILIZADO		
724	ACTV. BIOLOGICO		985,056.27
	Acumulación del Costo al 31.12.2018		

En el 2018 la transformación biológica no concluye el proceso, esta aun termina en febrero del 2019, pero de acuerdo a lo que la norma nos indica el activo Biológico se debe medir a Valor Razonable al cierre de cada ejercicio, es decir, que aun así no culmine la transformación biológica, el activo deberá ser medido a Valor Razonable, para realizar dicha medición se ha basado en información del precio de mercado de acuerdo a los datos de un Informe de Uva peruana publicado por el Ministerio de Agricultura y Riego.

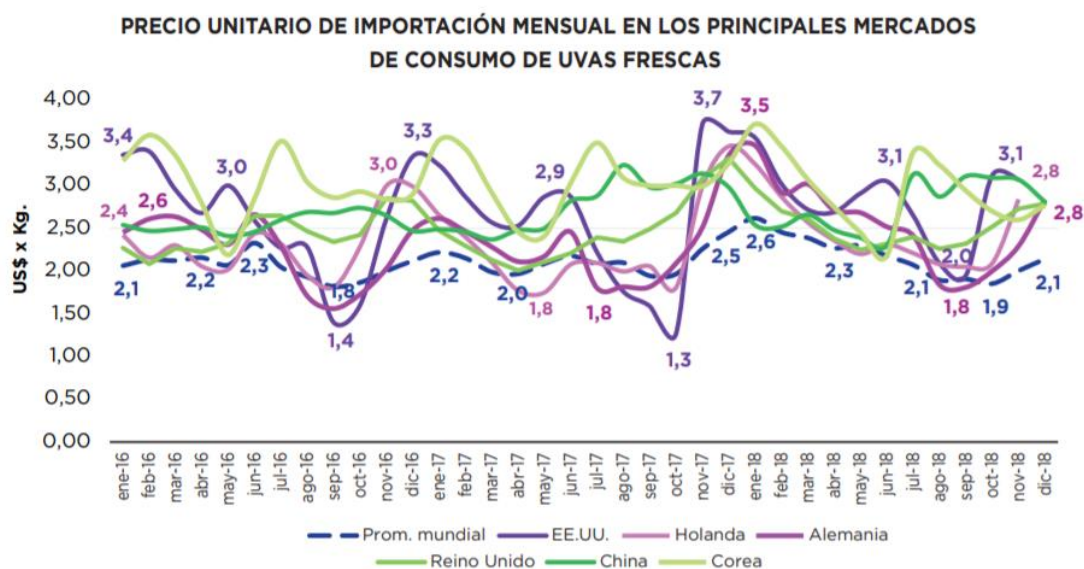


Figura 5 Precio de Mercado de Uva Peruana en Dólares por Kgs. - MINAGRI

Reporte de Uva Peruana - MINAGRI

De acuerdo a lo que indica el informe de precios de Uva peruana de MINAGRI, el precio por Kilogramo en Dólares es \$2.80, para el destino de Estados Unidos, es con dicha información que se calcula el Valor de Mercado de cosecha de la Uva, el cual se muestra en la Tabla 12.

Tabla 12 Valor de la Mercado de Cosecha de Uva - Precio en USD por Kgs.

VALOR DE MERCADO DE LA COSECHA DE UVA

ESTIMADO MARZO 2019

LOTE	KG	Precio por Kgs. USD	Importe en USD	T.C referencial	Importe en S/
1104	148,608.00	2.80	416,102.40	3.28	1,364,815.87
1211	383,264.00	2.80	1,073,139.20	3.28	3,519,896.58
PRECIO DE VENTA					<u>4,884,712.45</u>

Elaboración propia

Para determinar los Kg., se recurrió al Ing. Que con su experiencia y conocimiento del campo nos indicó el siguiente cálculo para determinar el Kg. por cada Lote.

Tabla 13 Calculo Kilogramos por Lote

Lote	Ha	Rac. Plta Cosecha	Pltas x Has	Rac/Ha	Peso Racimo	Kg./ Ha	Kg. /Lote
1104	5.16	30	1,600	48,000	0.60	28,800	148,608
1211	14	29	1,600	46,400	0.59	27,376	383,264

Elaboración propia

La NIIF 13 Medición del Valor Razonable, da a conocer que existen técnicas para realizar las Valoración, y la técnica que ha permitido medir el presente trabajo de Investigación a Valor Razonable es la Técnica del Enfoque del Ingreso el cual permite convertir los importes futuros en importes presentes únicos. Dicho enfoque permite que el valor razonable refleje las expectativas del mercado presente sobre esos importes futuros.

Para el Caso práctico hemos realizado un estimado en base al Costo de Ventas histórico del 2018 para hallar los costos de los meses de enero a marzo del 2019 que es donde se realiza la cosecha o recolección.

Tabla 14 Valor Razonable de la Uva

VALOR DE MERCADO DE LA COSECHA DE UVA

ESTIMADO MARZO 2019

LOTE	KG	Precio por Kgs. USD	Importe en USD	T.C referencial	Importe en S/
1104	148,608.00	2.80	416,102.40	3.28	1,364,815.87
1211	383,264.00	2.80	1,073,139.20	3.28	3,519,896.58
PRECIO DE VENTA					4,884,712.45

COSTOS ESTIMADOS EN EL PUNTO DE VENTA

COSTO REPRODUCTIVO		519,160.20
COSTO DE TRANSPORTE DE LA UVA		326,169.67
OTROS COSTOS NECESARIOS PARA SITUAR LA UVA EN LE MERCADO		551,979.45
COMISION INTERMEDIARIO Y GESTORES COMERCIALES		1,129,048.87
OTROS CONSTOS ESTIMADOS EN EL PUNTO DE VENTA		501,799.50
TOTAL COSTOS ESTIMADOS 2019		3,028,157.68
VALOR RAZONABLE	5,552,187.20 - 3,028,157.68	1,856,554.77
Menos	COSTOS HISTORICOS AL 31.12.2018	-985,056.27
VALOR RAZONABLE AL 31.12.2018		871,498.50

Elaboración propia

Los Costos estimados en el Punto de venta que se muestran en la tabla 13 se consideran un 22% del costo de venta del 2018, ya que de acuerdo a un análisis con otras variedades representaría dicho porcentaje considerado.

Los Costos que se consideran como el Costo de transporte de la Uva, es el costo del transporte que recoge la uva en el punto de cosecha; Otros costos necesarios para situar la uva en el mercado, es la mano de obra de los cargadores, la supervisión, insumos como las tijeras,

las jabas cosecheras; los otros costos estimados en el punto de cosecha son la mano de obra para la limpieza de la uva, la mano de obra para la carga de la uva al transporte.

El asiento contable de la ganancia por medición al Valor Razonable es:

35	Activo Biológico		871,498.50	
352	Act. Biológico en desarrollo			
76	Ganancia por medición de Act. No Financ a Valor Razonable			871,498.50
762	Activo Inmovilizado			
7622	Activo Biológico			

A la diferencia entre el precio de venta y el total de costos estimados se considera como Valor Razonable.

En la Tabla 15 se aplicará la NIC 12 por el ajuste de la ganancia a Valor Razonable, el cual se calcula como sigue:

Tabla 15 NIC 12 Ajuste a Valor Razonable

EFFECTO NIC 12 - POR AJUSTE A VALOR RAZONABLE

CONCEPTO	CRITERIO FINANCIERO	CRITERIO TRIBUTARIO	DIFERENCIA TEMPORAL
UTILIDAD CONTABLE	1,828,782	1,828,782	
DEDUCCION:			
(-) GANANCIA POR MEDICION AL VALOR RAZONABLE		-871,498	-871,498
UTILIDAD TRIBUTARIA	1,828,782	957,284	
IMP. RENTA 15%	-274,317	-143,593	-130,725
UTIL. NETA	1,554,465	813,691	

El asiento contable es:

88	IMP. A LA RENTA DIF.	130,725	
49	PASIVO. DIFERIDO		130,725

Se muestran los Estados financieros con los cambios de acuerdo a la propuesta que se presenta en el caso práctico.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Expresado en SOLES

		AJUSTE	
	2,018 EMPRESA		2,018 PROPUESTA
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	93,469		93,469
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	8,289,230		8,289,230
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	254,588		254,588
Existencias	26,990,374		26,990,374
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	35,627,661		35,627,661
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inmueble Maquinaria y Equipo Neto	22,006,426		22,006,426
Intangibles Neto	58,958		58,958
Activos Biologicos	5,807,692	871,498	6,679,190
Deprec. Act. Biologico, amort y agotamiento acumulado	-3,229,734		-3,229,734
Otros Activos	2,544,512		2,544,512
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	27,187,854		28,059,352
TOTAL ACTIVO	62,815,515		63,687,013
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Pasivo diferido	0	130,725	130,725
TOTAL PASIVO CORRIENTE	20,375,435		20,506,160
TOTAL PASIVO	31,963,627		31,963,627
PATRIMONIO			
Resultado del Ejercicio	957,284	740,773	1,698,057
TOTAL PATROMONIO	10,476,453		11,217,226
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	62,815,515		63,687,013

AGRO UVA SA

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Expresado en SOLES

	AJUSTE NIC 41	
	2018 EMPRESA	2018 PROPUESTA
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	18,143,901	18,143,901
(-) Descuentos, Rebajas y Bonificaciones concedidas		
Ventas Netas	18,143,901	18,143,901
(-) Costo de Ventas	-11,404,534	-11,404,534
Resultado Bruto	6,739,367	6,739,367
(-) Gastos de Administración	-2,390,590	-2,390,590
(-) Gastos de Ventas	-	-
Resultado de Operación	4,348,777	4,348,777
(-) Gastos Financieros	-9,179,683	-9,179,683
(+) Ingresos Financieros Gravados	4,645,675	871,498 5,517,173
(+) Otros Ingresos Gravados	1,142,515	1,142,515
Resultado antes de Impuestos	957,284	1,828,782
Impuesto a la Renta corriente	-143,593	-274,317.00
Impuesto a la Renta diferido		130,725
Utilidad del Ejercicio	813,691	1,685,190

CAPÍTULO 6

ESTANDARIZACIÓN

6.1. Normas Técnicas

Las normas técnicas que se utilizaron en el presente trabajo de investigación fueron las normas contables establecidas por el IASB, las cuales fueron:

- a) Norma Internacional de Contabilidad 1 – Presentación de Estados Financieros
- b) Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios
- c) Norma Internacional de Contabilidad 41 – Agricultura
- d) Norma Internacional de Contabilidad 16 – Propiedad, planta y equipo.
- e) Norma Internacional de Información Financiera 13 – Medición a Valor Razonable.

Las cuales se han aplicado para reconocer el concepto de planta productora y activo biológico y así poder determinar la diferencia mostrando en los Estados Financieros y como se han realizado los ajustes necesarios para que la empresa pueda aplicarlos de acuerdo a lo que las Normas nos indican.

CONCLUSIONES

- 1 Respecto a nuestro objetivo general sobre la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de activo biológico, hemos podido evidenciar y validar que la empresa ha tenido que realizar la acumulación de Costos hasta la transformación biológica y luego reconocer como resultado una ganancia por la medición a valor Razonable.
- 2 La medición del Costo del Activo Biológico se realizó a valor razonable ya que la transformación biológica no concluye su proceso aplicando así la NIIF 13, la cual nos ayuda a determinar una ganancia de valor razonable de S/ 871,498 al 31 de diciembre del 2018.
- 3 El reconocimiento del costo del activo biológico se realizó desde el inicio como al final del periodo 2018 al Valor razonable menos los costos de ventas de forma fiable y segura. Para realizar dicha medición se ha basado en información del precio de mercado de acuerdo a los datos de un informe de uva peruana publicada por el ministerio de agricultura y riego.
- 4 En la empresa Agro Uva SA se observa que la revelación no está adecuada a los criterios de la norma para los Activos Biológicos, porque no se estaba contabilizando adecuadamente, en este caso a Valor razonable.

RECOMENDACIONES

1. Que el personal encargado del área contable conozca la importancia de la aplicación de la NIC 41, adquieran experiencia en los procedimientos para la valoración con el fin de conocer cómo impacta contable y financieramente los resultados en los estados financieros.
2. Los empresarios del sector agrícola dedicados al cultivo de la Vid, deben verificar que se aplique la NIC 41 y medir a Valor Razonable el activo biológico como los productos agrícolas, para que así los estados financieros puedan ser más atractivos.
3. Las áreas encargadas de realizar el reconocimiento del costo del activo biológico deben utilizar las herramientas necesarias e información para realizar dicho proceso de una manera fiable, segura y oportuna.
4. El personal contable encargado de realizar las operaciones del activo biológico debe tener conocimiento del movimiento productivo para así considerar toda la información que la Norma indica en la revelación del activo biológico.

BIBLIOGRAFÍA

1. Agrowin .*Manejo de cultivos perennes y transitorios*(consulta 10 de Octubre 2019) (<https://www.contapyme.com/manejo-de-cultivos-perennes-y-transitorios-agrowin>)
2. Ccolque Edward y Espinoza (2016). *La NIC 41 y la medición de los Activos Biológicos de la empresa Procesos Agroindustriales SA – Periodo 2016* (Tesis) Universidad Nacional de Callao.
3. *Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), Londres, 2016, Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.*
4. Charles T. Horngren (2012). *Enfoque de los Costos*
5. Herrera David (2018) *Análisis del impacto financiero por la modificación a la NIC 41referido a las plantas productoras, en las empresas Agroexportadoras del Perú* (tesis) Universidad de Ciencias Aplicadas.
6. Hernandez Sampieri (2014). *Metodologías de Investigación* (consultado 20 de Setiembre)(<http://observatorio.epacartagena.gov.co/wpcontent/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>)
7. *Ministerio de Agricultura y riego (2019)- La Uva Peruana: una oportunidad en el Mercado Mundial.* (http://agroaldia.minagri.gob.pe/biblioteca/download/pdf/tematicas/ftaxonomia_plantas/f01-cultivo/2019/Informe-uva-peruana.pdf)
8. SENAMHI –MINAGRI. *Proceso Vegetativo y Productivo de la Vid* .(consultado 10 Octubre del 2019)(<http://minagri.gob.pe/portal/download/pdf/ais-2015/ficha10-vid.pdf>)
9. Vicente Cristina (2016). *Cambio de la NIC 41 referidas a las plantas productoras Vid y el impacto en los estados financieros en la Vitivinícola el abuelo SCRL del valle de Lunahuana 2016* (tesis) Universidad Privada del Norte

ANEXOS

Matriz de Operacionalización

Matriz de Consistencia

Validación del Instrumento